



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

ACTA DE SUSTENTACIÓN

MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Los Miembros del Jurado Calificador que suscriben, reunidos para la sustentación de la Tesis, para optar el Grado Académico de Magister en **CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y CONTROL**. Presentada por:

AVILA CHUMO - JULIANA

Con el asesoramiento del DR. ELIAS CASTILLO CORDOVA, denominada:

“LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK EN LA PRORRATA DE GASTOS COMUNES AFECTA LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS - PAITA - PERIODO 2011 - 2013”

Oídas las respuestas y absueltas las observaciones formuladas, se declara:


APROBADO				DESAPROBADO
<i>Excelente</i>	<i>Sobresaliente</i>	<i>Bueno</i>	<i>Aceptable</i>	
_____	<u> X </u>	_____	_____	_____

En consecuencia, previa aprobación del Art.º 83, del Reglamento General de la Escuela de Posgrado, queda en condiciones de ser calificada **APTA** para obtener el Grado Académico de **MAGISTER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y CONTROL**. De conformidad con lo estipulado en la ley.

PIURA, SABADO 17 DE JUNIO DEL 2017.



DR. ELBERTH GARCIA PANTA
PRESIDENTE



DR. LUIS GARCES AGUILERA
SECRETARIO



M.Sc. GERMAN CARNERO LAZO
VOCAL

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
ESCUELA DE POST GRADO
SECCIÓN DE POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.**



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL**

**LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK EN LA PRORRATA DE GASTOS COMUNES
AFECTA LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE
PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS – PAITA- PERÍODO 2011-2013.**

TESIS

**PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE MAGISTER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL.**

C.P.C.C. JULIANA AVILA CHUMO

Piura, Perú

OCTUBRE – 2016

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
ESCUELA DE POST GRADO
SECCIÓN DE POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.**



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL**

TESIS

**LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK EN LA PRORRATA DE GASTOS COMUNES
AFECTA LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE
PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS – PAITA- PERÍODO 2011-2013.**

**LOS SUSCRITOS DECLARAMOS QUE EL PRESENTE TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN ES ORIGINAL EN
SU CONTENIDO Y FORMA**

EJECUTOR

:


CPCC JULIANA AVILA CHUMO

ASESOR

:


DR. ELIAS SAUD CASTILLO CORDOVA

CO-ASESOR

:


MG. DANIEL MONTES DELGADO

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
ESCUELA DE POST GRADO
SECCIÓN DE POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.**



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL**

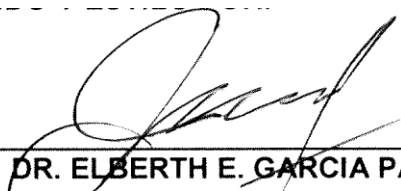
TESIS

**LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK EN LA PRORRATA DE GASTOS COMUNES
AFECTA LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE
PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS – PAITA- PERÍODO 2011-2013.**

APROBADA EN CONTENIDO Y ESTILO POR:

PRESIDENTE JURADO

:


DR. ELBERTH E. GARCIA PANTA

SECRETARIO JURADO

:


DR. LUIS A. GARCÉS AGUILERA

VOCAL

:


MG. GERMAN CARNERO LAZO.

Dedicatoria:

A Dios mi creador, a quien le debo todo lo que soy.

A mis Padres José y Nicolasa, los pilares de mi vida, por su entrega incondicional, por su esfuerzo y lucha incansable, por hacer de mí el logro que soñaron.

RESUMEN EJECUTIVO

El sector de la actividad pesquera, en el transcurso del tiempo viene siendo un gran potencial económico que ha favorecido al puerto de Paita, creando fuentes de trabajo y atracción de capitales de inversión, ya que la exportación a diversos países del exterior como Japón, Korea, México, Venezuela, Colombia, Ámsterdam, China, etc., ha permitido que este puerto se convierta en uno de los principales focos de la producción pesquera del Perú, por tal razón, y en vista de que este tipo de empresas se ve favorecida por algunos beneficios tributarios y/o beneficios del estado, que son suscitados por su naturaleza como empresas exportadoras, también es necesario que estas empresas cuenten con un estudio de investigación que muestre el impacto de costos tributarios al incluir el DRAWBACK como ingreso inafecto en el cálculo de la prorrata de gastos comunes y su efecto en la Rentabilidad de estas.

Algunas empresas en la ciudad de Paita, han sido fiscalizadas por este periodo 2011-2013, por el Ente Fiscalizador del Estado, quienes aplicando la normativa: D.S. 008-2011-EF del día 18 de Enero 2011, en el cual se precisa que el DRAWBACK debía ser incluido como Ingreso Inafecto, disminuyendo el porcentaje que se aplica sobre los gastos comunes, es así que el Ente Fiscalizador, al rehacer el recalcu del porcentaje y más aún al aplicarlo retroactivamente a periodos en donde estas empresas no aplicaron la normativa especificada, ha tenido gran impacto económico en los Estados Financieros y disminución en la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos, llevando consigo que estas se hayan visto endeudadas por fraccionamientos de largos periodos, asumiendo intereses y riesgos de solvencia y liquidez sobre todo cuando atraviesan periodos de vedas o de escasez de producción de la especie que producen.

Palabras Clave: Drawback, rentabilidad, inclusión, prorrata, renta, ingresos inafectos, exportadoras, hidrobiológicos, gastos comunes.

ABSTRACT

The sector of fishing activity, in the course of time is a great economic potential That has favoured the port of Paita, creating sources of work and Attraction of investment capitals, as export to various countries abroad such as Japan, Korea, Mexico, Venezuela, Colombia, Amsterdam, China, etc., has allowed this port to become one of the main sources of fisheries production in Peru, for that reason, and given that these types of companies are favored by some tax benefits and/or benefits of the state That are aroused by their nature as exporting companies. it is also necessary for these companies to have a research study that shows the impact of tax costs by including DRAWBACK as ineffective income in calculating the rata of common expenses and its impact on the profitability of these.

Some companies in the city of Paita, have been supervised by this period 2011-2013, by the State, auditing agency Those applying the regulations: D.S. 008-2011-EF, Of the 18th of January 2011, In which it is necessary that the DRAWBACK should be included as income inaffection, Decreasing the percentage that is applied on the common expenses, is so the auditing body, By redoing the recalculation of the percentage and even more so when applied retroactively to periods where these companies did not apply the specified rules, It has had great economic impact on the financial statements and decrease in the profitability of the companies exporting Hydrobiological products, Taking with them that they have been indebted for long term fractions, assuming interests and risks of solvency and liquidity, especially when they go through periods of closure or shortage of production of the species they produce.

Key words: Drawback, profitability, inclusión, rata, income, ineffective income, exporters, hydro-biological, common expenses.

TESIS

LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK EN LA PRORRATA DE GASTOS COMUNES AFECTA LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS – PAITA-PERÍODO 2011-2013.

RESUMEN	ii-iii
INDICE DE CUADROS	vii
INDICE DE GRAFICOS	viii
INDICE DE ANEXOS	ix
LISTA DE ABREVIATURAS	x-xi
CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES	
1.1.ASPECTOS METODOLOGICOS	1
1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.1.2 JUSTIFICACION DEL ESTUDIO	3
1.1.3 OBJETIVOS	4
1.1.3.1 OBJETIVO GENERAL	4
1.1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	4
1.1.4 HIPÓTESIS	5
1.1.5 MATRIZ DE OPERACIONES VARIABLES	5
1.1.5.1 VARIABLE DEPENDIENTE	5
1.1.5.2 VARIABLE INDEPENDIENTE	6
1.1.5.3 DEFINICIONES OPERACIONALES DE LAS VARIABLES	6
1.1.6 PRECISIONES DEL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y METODO	7

1.1.6.1 METODOLOGÌA	7
1.1.6.2 TÈCNICAS DE RECOLECCIÓN	8
1.1.7 MATRIZ DE CONSISTENCIA	9
1.2 MARCO LEGAL	10
1.2.1 MARCO LEGAL DE LA RESTITUCION DE DERECHOS ARANCELARIOS INTA.PG.07 RESTITUCION SIMPLIFICADA DE DERECHOS ARANCELARIOS	10
1.2.2 MARCO LEGAL DEL DRAWBACK: REGLAMENTO DEL DRAWBACK D.S. 104-95-EF, COD.DOC. GJA-00.08	12
1.2.3 TUO LEY GENERAL DE ADUANAS: D.S. N° 129-2004-EF	15
1.2.4 LEY GENERAL DE ADUANAS Y SU REGLAMENTO: D.L. 1053	15
1.2.5 TUO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA: D.S. N° 179-2004-EF	16
1.2.6 REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA: D.S. N° 122-94-EF	31
1.2.7 D.S. 008-2011-EF	31
1.2.8 TUO CÒDIGO TRIBUTARIO: D.S N° 133-2013-EF	34
1.2.9 D.L. 953	38
1.2.10 INFORMES SUNAT	39
1.2.11 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL	41

1.2.12 CÒDIGO PROCESAL CONSTITUCIONAL, LEY 28237	46
1.2.13 CONSTITUCIÒN POLÌTICA DEL PERÙ AÑO 1993	49
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	50
2.1. BASE TEÓRICA	50
2.1.1 PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS	50
2.1.2 PARTE FIOLOSÓFICA DE APLICACIÓN DE IMPUESTOS	64
2.1.3 DRAWBACK	82
2.1.4 POLITICAS DE PROMOCION DE EXPORTACIÓN	97
2.1.5 POLITICAS DE LA HACIENDA PÚBLICA	105
2.2.EVIDENCIA EMPIRICA.	108
2.2.1 NACIONAL	108
2.2.2 INTERNACIONAL	117
CAPÍTULO III: METODOS Y RESULTADOS	130
3.1. ANÁLISIS DE CASOS DE LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK	
COMO INGRESO INAFECTO	130
3.1.1. SIMULACIÓN EN BASE A CASUISTICAS	130
3.1.2 ANÁLISIS CUALITATIVOS DE LAS ENCUESTAS A PROFUNDIDAD	141
3.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	143
CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
4.1.CONCLUSIONES	146
4.2.RECOMENDACIONES	147
ANEXOS	149-193
GLOSARIO	194
BIBLIOGRAFÍA	204-207

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Matriz	Pág. 9
CUADRO N° 2: Evolución de las tasas de Restitución del Drawback	Pág. 87
CUADRO N° 3: Ingresos, montos restituidos, y exportaciones FOB de empresas exportadoras año 2009.	Pág. 91-95
CUADRO N° 04: Evolución de la norma y su replanteamiento en el cálculo de la prorrata	Pág. 113
CUADRO N° 5: Caso simulado en base a la experiencia del autor	Pág. 131
CUADRO N° 6: Caso simulado en base a la experiencia del autor	Pág. 132
CUADRO N° 7: Caso simulado en base a la experiencia del autor	Pág. 135
CUADRO N° 8: Caso simulado en base a la experiencia del autor	Pág. 138
CUADRO N° 9: Análisis cualitativo de las encuestas	Pág. 142

INDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1: Esquema del Derecho	Pág. 72
Grafico N° 2: Derecho como instrumento de convivencia social	Pág. 74
Gráfico N° 3: Niveles procedimentales y procesales	Pág. 77
Grafico N° 4: Fundamentos del proceso tributario	Pág. 80
Gráfico N° 5: Esquema del estado de derecho	Pág. 82
Gráfico N° 6: Beneficios del Drawback a empresas productoras	Pág. 85
Gráfico N° 7: Regímenes del perfeccionamiento	Pág. 86
Gráfico N° 8: Efecto en la rentabilidad de la Empresa Exportadora San Juan Bautista año 2010 (elaboración propia)	Pág. 133
Gráfico N° 9: Efecto en la rentabilidad de la Empresa Exportadora San Juan Bautista año 2011 (elaboración propia)	Pág. 136
Gráfico N° 10: Efecto en la rentabilidad de la Empresa Exportadora Santa Elena año 2011 (elaboración propia)	Pág. 139
Gráfico N° 11: Síntesis del análisis cualitativo de las encuestas	Pág. 143

INDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1: Exportadora San Juan Bautista 2010- Caso 1	Pág. 149 - 164
ANEXO N° 2: Exportadora San Juan Bautista 2011- Caso 2	Pág. 165 - 176
ANEXO N° 3: Exportadora Santa Elena del Pacifico 2011- Caso 3	Pág. 177 - 192
ANEXO N° 04: Tabulación de información de las Entrevistas.	Pág. 193

LISTA DE ABREVIATURAS

ADEX	: Asociación de Exportadores
ALAL	: Asociación Latinoamericana de Libre Comercio
BID	: Banco Interamericano de Desarrollo
CIAT	: Centro Interamericano de Administraciones Tributarias.
CETICOS	: Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios
CIIU	: Clasificación Industrial Internacional Uniforme
CERTEX	: Certificado de Reintegro Tributario a la Exportación
ETF	: Exchange Traded Fund
ENIEX	: entidades e instituciones de cooperación técnica internacional
FMI	: Fondo Monetario Internacional
GATT	: General Agreement on Tariffs and Trade (en español, conocido como Acuerdo General sobre Comercio y Aranceles).
IGV	: Impuesto General a las Ventas
ISC	: Impuesto Selectivo al Consumo
JNC	: Junta Nacional del Café
LIR	: Ley del Impuesto a la Renta
MEF	: Ministerio de Economía y Finanzas

LISTA DE ABREVIATURAS

MINCETUR	: Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
OEA	: Organización de los Estados Americanos
OMC	: Organización Mundial del Comercio
PENX	: Plan Estratégico Nacional Exportador
POS	: Planes Operativos Sectoriales
PERX	: Planes Estratégicos Regionales de Exportación
PROMPEX	: Promoción de exportaciones en el Perú es la Comisión para la Promoción de Exportaciones
PBI	: Producto Bruto Interno
SAT	: Servicio de Administración Tributaria.
SBS	: Superintendencia de Banca y Seguros
SUNAT	: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
SFE	: Saldo a Favor del Exportador
SMC	: Subvenciones y Medidas Compensatorias
ROA	: Rentabilidad sobre los Activos Totales.
TUPA	: Textos Únicos de Procedimientos Administrativos
TUO	: Texto Único Ordenado.

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES.

1.1 ASPECTOS METODOLÓGICOS

1.1.1 Formulación del Problema.

Como es de conocimiento general, el Drawback se define como un régimen aduanero que permite, con ocasión de la exportación de mercancías, obtener la entrega de una suma por el Estado que le permita la restitución total o parcial de los derechos que hayan gravado la importación de dichas mercancías o la de los productos contenidos en las mercancías exportadas o consumidas durante su producción. Los ingresos provenientes de este beneficio se encuentran inafectos al impuesto a la Renta.

Es un mecanismo aduanero de devolución de aranceles de importación, por tanto, es un Beneficio Tributario de restitución de Derechos Arancelarios. Tal como lo define el artículo 76º de la Ley General de Aduanas que establece que es el “Régimen Aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos Arancelarios que hayan gravado la importación de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción”.

Sin embargo, entre fines del año 2010 y comienzos del 2011, se suscitó una controversia acerca de si correspondía incluir las sumas recibidas por los exportadores, en concepto del “Drawback” (devolución de los derechos arancelarios aplicados a insumos importados), **para los fines de la prorrata de gastos comunes del Impuesto a la Renta (IR).** Pese a que esa controversia quedó aclarada en Enero 2011, estableciéndose que la prorrata del Drawback solo se aplicaría a partir

del ejercicio 2011, SUNAT insiste en querer aplicar ese criterio para los ejercicios anteriores y viene acotando a los exportadores por ese concepto.

Esta situación viene teniendo un impacto en la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos que se acogen a este beneficio, por tal sobre esta base, se ha seleccionado como tema de investigación:

LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK EN LA PRORRATA DE GASTOS COMUNES AFECTA LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS – PAITA- PERÍODO 2011-2013.

Por tal motivo el tema se basa principalmente en el tratamiento que se ha dispuesto aplicar según el DS 281-2010-EF, para las empresas exportadoras que reciben el Drawback y cuál es el impacto en la rentabilidad de las empresas que desarrollan este tipo de actividad.

El problema planteado es el siguiente: ¿Cómo afecta en la rentabilidad en las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos de la ciudad de Paita, a causa de la inclusión del DRAWBACK en la prorrata de gastos comunes en el período 2011-2013?

Los problemas secundarios se plantean de la siguiente manera:

¿Al incluir el Drawback como ingreso inafecto como varia el porcentaje que nos permite admitir el límite de los gastos comunes, influyendo en la rentabilidad de la empresa?

¿Las sanciones tributarias aplicadas por SUNAT, en las fiscalizaciones por aplicación del inciso p) del Art. 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta a las empresas exportadoras de manera retroactiva como afecta la rentabilidad de estas empresas?

1.1.2 Justificación del Estudio

Es de gran preocupación para las empresas exportadoras tener claro el panorama sobre el que se proyecta el D.S. 281-2010-EF, ya que debemos tener en cuenta que las cifras que se recuperan por este beneficio otorgado por el estado son bastantes significativas.

Es necesario señalar que el D.S. 281-2010-EF, se vio modificado por el artículo 2 del DS 008-2011-EF, del día 18 de Enero del 2011. Esta última norma elimina el carácter de precisión señalado en la segunda disposición complementaria del ya mencionado D.S. 281-2010 EF, para los casos de ingresos recibidos por mandato de disposiciones legales (como es el caso del Drawback). Por tanto, en virtud de esta disposición legal queda claro que los ingresos por el Drawback anteriores al año 2011, no pueden integrar la prorrata para los gastos comunes, pues el carácter retroactivo ha quedado sin efecto, sin embargo las empresas exportadoras que vienen afrontando actualmente las fiscalizaciones ante SUNAT, quien mantiene su criterio de retroactividad, es decir que las empresas exportadoras que obtuvieron ingresos por Drawback tendrán que regularizar el IR de los últimos cuatro años pagando un mayor tributo con intereses y multas originando una gran disminución en la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos.

Además de mantener que a partir del ejercicio 2011 deberán de considerar a dichos recursos como **renta Inafecta**, a efectos de prorratar los gastos en el IR.

El presente tema en mención es importante ya que cabe resaltar que, sin perjuicio de lo señalado en el punto anterior, tanto con lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 281-2010-EF, como con la modificación dispuesta en el Decreto Supremo N° 008-2011-EF, en nuestra opinión (de cara a lo que debería ser la norma, no lo que es), **no debería considerarse al beneficio del Drawback**

dentro de la prorrata; esto porque resulta claro que, si bien es cierto es un beneficio tributario, dicho beneficio es resultado de una operación gravada previa, como es la exportación. Es evidente que la operación de exportación ya resulta gravada y por tanto da derecho a deducir gastos, por tanto, sería confiscatorio gravar indirectamente un ingreso accesorio, como es el Drawback, ya que ambas cosas responden a una misma naturaleza. Esta es la razón por la cual dichos decretos supremos resultan inconstitucionales, al vulnerar el principio de no Confiscatoriedad del art. 74 de la Constitución, **lo que abre la posibilidad de iniciar acciones de defensa constitucional para intentar su inaplicación a casos concretos.**

Cabe añadir que, conforme a la redacción del art. 3 de la Ley del IR y al inciso g) del art. 1 de su Reglamento, el Drawback no califica como un ingreso por operaciones con terceros, precisamente porque no es producto de una operación contractual entre partes en iguales condiciones, lo que sustenta nuestro tema.

1.1.3 OBJETIVOS

1.1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Examinar y evaluar la disminución de la rentabilidad ante la inclusión del DRAWBACK en la prorrata de gastos comunes, para las empresas exportadoras de productos hidrobiológico durante el período 2011-2013.

1.1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Analizar el Drawback como ingreso inafecto, considerado para el cálculo de la prorrata en los gastos comunes, y su implicancia en la disminución de la rentabilidad.
- b) Distinguir que gastos se consideran comunes y que gastos no se consideran comunes

- c) Constatar como varia el porcentaje aplicado a los gastos comunes, al incluir el Drawback como ingreso inafecto.
- d) Estimar el impacto rentable según criterio de SUNAT, al considerar el Drawback dentro de la aplicación en la prorrata.
- e) Diferenciar como afecta en la rentabilidad de los EEFF de las empresas exportadoras en relación a periodos donde aún no se aplica el criterio de SUNAT.
- f) Análisis de las políticas tributarias.

1.1.4 HIPÓTESIS

- a) La inclusión del Drawback como ingreso inafecto en la prorrata de gastos comunes, afecta el nivel de rentabilidad disminuyéndola en las empresas exportadoras de productos Hidrobiológicos durante el periodo 2011-2013.
- b) Considerar el Drawback como un ingreso inafecto disminuye el porcentaje que se aplica sobre los gastos comunes, lo cual disminuye la rentabilidad en las empresas exportadoras de productos Hidrobiológicos.
- c) Según las acotaciones formuladas por SUNAT, en incluir el Drawback en la prorrata tiene un impacto económico en los estados financieros y disminución en la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos.

1.1.5 MATRIZ DE OPERACIONES VARIABLES

1.1.5.1 VARIABLE PENDIENTE

- a) La rentabilidad de las empresas exportadoras de productos Hidrobiológicos tiene un impacto de disminución al incluir el Drawback como ingreso inafecto en la prorrata de gastos comunes.

1.1.5.2 VARIABLE INDEPENDIENTE

- a) El porcentaje que se aplica sobre los gastos comunes se ve disminuido al considerar el Drawback como un ingreso inafecto.
- b) Los gastos comunes son parte de la afectación del porcentaje e incide directamente sobre el resultado rentable en los estados financieros de las empresas exportadoras de productos Hidrobiológicos.
- c) Las sanciones tributarias acotadas por SUNAT, influyen directamente en la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos Hidrobiológicos.

1.1.5.3 DEFINICIONES OPERACIONALES DE LAS VARIABLES.

VARIABLE 1 : Disminución de Rentabilidad

INDICADOR : Utilidad Neta

INSTRUMENTO : Estados Financieros de las empresas exportadoras que solicitaron el beneficio.

VARIABLE 2 : Aplicación de la fórmula de la prorrata de gastos del impuesto a la renta.

INDICADOR : Disminución del porcentaje

INSTRUMENTO : resultado del porcentaje.

VARIABLE 3 : Gastos comunes

INDICADOR : Calculo en la fórmula de la prorrata de gastos del Impuesto a la Renta
Monto del reparo

INSTRUMENTO : Procedimiento del calculo que estipula la ley en la estimación del reparo
Ocasionado por gastos comunes.

VARIABLE 4 : Sanciones tributarias.

INDICADOR : aplicación del inciso p). Art. 21 de la Ley del Impuesto a la Renta.

INSTRUMENTO : Resoluciones y calculo emitido por SUNAT.

1.1.6 PRECISIONES DEL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y MÉTODO

1.1.6.1 METODOLOGÍA

DISEÑO METODOLÓGICO

El diseño de la investigación es no experimental, de tipo descriptivo, y explicativa causal.

Es de carácter no experimental porque corresponden a la investigación ex postfacto (después del hecho) y a la descriptiva.

Se describe la correlación que existe con las variables describiendo todo el proceso concerniente a la aplicación de la norma emitida, basado en la información obtenida en informes, periódicos, libros, fiscalizaciones realizadas por SUNAT, expedientes, resoluciones de determinación del ente administrativo, links de internet, entre otras fuentes de información.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Las unidades de análisis objeto del estudio son las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos, quienes gozan del beneficio del Drawback, en la ciudad de Paita.

Tenemos como tamaño de muestra empresas Exportadoras y proceso de fiscalización efectuado por SUNAT en el año 2010 al periodo 2013, además del resultado del mismo.

1.1.6.2 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Para la recolección de datos en las unidades muestrales de la investigación se aplica la técnica de observación y de encuestas.

TÉCNICA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

De acuerdo a la información recolectada, y a los resultados de las encuestas se analizan en concordancia a la realidad, y a la luz de la normatividad establecida.

Finalmente, los resultados serán utilizados en técnicas de estadística para obtener distribuciones de frecuencias que nos puedan mostrar las evidencias.

1.1.7 MATRÍZ DE CONSISTENCIA

En la matriz de consistencia se desarrolla un análisis sobre el efecto en la rentabilidad de las empresas de productos hidrobiológicos, que tiene incluir el Drawback como ingreso inafecto.

CUADRO 1: Elaboración propia.

MATRIZ				
"LA INCLUSION DEL DRAWBACK EN LA PRORRATA DE GASTOS COMUNES AFECTA LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE PRODUCTOS HIDROBIOLÓGICOS - PAITA, PERIODO 2011-2013"	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE S
	Problema Central	Objetivo General	Hipotesis Principal	Variables Dependiente (VI-VD)
	¿ Como afecta la rentabilidad en las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos de la ciudad de Paita , a causa de la inclusion del DRAWBACK en la prorrata de gastos comunes en el periodo 2011-2013?	Examinar y evaluar la disminucion de la rentabilidad, ante la inclusion del DRAWBACK en la prorrata de gastos comunes , para las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos durante el periodo 2011-2013.	1.- La inclusion del Drawback como ingreso inafecto en la prorrata de gastos comunes , afecta el nivel de rentabilidad disminuyendola, en las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos durante el periodo 2011-2013.	La rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos tiene un impacto de disminucion al incluir el drawback como ingreso inafecto en la prorrata de gastos comunes .
	Problemas especificos	Objetivos especificos	Hipotesis Derivadas	Variables Independiente (VI-VD)
	<p>1.-Al incluir el drawback como ingreso inafecto como varia el porcentaje que nos permite admitir el limite de los gastos comunes, influyendo en la rentabilidad de la empresa ???</p> <p>2.- Las sanciones tributarias aplicadas por SUNAT, en las fiscalizaciones por aplicacion del inciso p) del Art. 21º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta a las empresas exportadoras de manera retroactiva como afecta la rentabilidad de estas empresas ????</p>	<p>1.-Analizar el drawback como ingreso inafecto , considerado para el calculo de la prorrata en los gastos comunes, y su implicancia en la disminucion de la rentabilidad.</p> <p>2.-Distinguir, que gastos se consideran comunes y que gastos no se consideran comunes</p> <p>3.- Constatar como varia el porcentaje aplicado a los gastos comunes , al incluir el Drawback como ingreso inafecto.</p> <p>4.- Estimar el impacto rentable segun criterio de SUNAT, al considerar el drawback dentro de la aplicacion en la prorrata .</p> <p>5.-Diferenciar como afecta en la rentabilidad de los EEEF de las empresas exportadoras en relacion a periodos donde aun no se aplica el criterio SUNAT.</p> <p>6.-Análisis de las politicas tributarias.</p>	<p>1.- Considerar el drawback como un ingreso inafecto disminuye el porcentaje que se aplica sobre los gastos comunes lo cual disminuye la rentabilidad en las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos.</p> <p>2.- Segun las acotaciones formuladas por SUNAT, en incluir el drawback en la prorrata , tiene un Impacto economico en los estados Financieros y disminucion en la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos .</p>	<p>1.-El porcentaje que se aplica sobre los gastos comunes se ve disminuido al considerar el drawback como un ingreso inafecto .</p> <p>2.- Los gastos comunes son parte de la afectacion del porcentaje e incide directamente sobre el resultado rentable en los estados financieros de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos.</p> <p>3.- Las sanciones tributarias acotadas por SUNAT, influyen directamente en la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos.</p>

1.2 MARCO LEGAL

Dentro del marco legal consideramos las normas relacionadas con Drawback, Impuesto a la Renta, Gastos Comunes, Exportaciones, Actividad de Productos Hidrobiológicos y sus modificatorias, que pueden otorgar de acuerdo a la normatividad de Aduanas, SUNAT, MINISTERIO DE PRODUCCION, TRIBUNAL FISCAL.

A la luz de la norma también se puede analizar, discernir y evidenciar consistentemente que la aplicación de la norma ya mencionada donde incluye el Drawback como un ingreso inafecto si afecta la rentabilidad de las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos.

A continuación se cita de manera ordenada y clara la norma que abre un camino para entender el contenido de la investigación :

1.2.1 Marco legal de la Restitución de Derechos Arancelarios.

En el Peru, la Restitución de Derechos Arancelarios está regulado por PROC: **INTA.PG.07 Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios.**

Cuya vigencia es a partir del 18/03/2009, Resolución 0139, publicada el día 18.03.2009, con fecha Res. 17/03/2009, que a la letra dice:

I. OBJETIVO

Que tiene como objetivo Establecer las pautas para la restitución de los derechos arancelarios, con la finalidad de lograr el correcto cumplimiento de las normas que lo regulan.

VI. NORMAS GENERALES

Definición

El Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios, en adelante restitución, **permite obtener como consecuencia de la exportación, la devolución de un porcentaje del valor FOB del producto exportado, en razón que el costo de producción** se ha visto incrementado por los derechos arancelarios que gravan la importación de insumos incorporados o consumidos en la producción del bien exportado.

Del beneficiario

2. De acuerdo a este procedimiento los beneficiarios Pueden ser beneficiarias de la restitución las empresas productoras - exportadoras, entendiéndose como tales a cualquier persona natural o jurídica que elabore o produzca la mercancía a exportar cuyo costo de producción se hubiere incrementado por los derechos de aduana que gravan la importación de los insumos incorporados o consumidos en la producción del bien exportado.

3. También se entiende como empresa productora - exportadora, aquella que encarga a terceros la producción o elaboración de los bienes que exporta, siendo requisito que la producción adquirida haya sido objeto de un acuerdo o contrato escrito entre la empresa exportadora y la empresa productora.

Tal condición se acredita con la presentación de la respectiva factura por la tercerización del proceso productivo. El contrato correspondiente podrá ser exigido por la Administración Aduanera para efectos de fiscalización posterior.

4. En aplicación de lo dispuesto por la Tercera Disposición Final de la Ley N° 28438, precísese que mantienen la calidad de productores-exportadores, quienes de acuerdo con lo acordado en el contrato de colaboración empresarial sin contabilidad independiente, actúan como operadores de los citados contratos, siempre que importen o adquieran en el mercado local insumos importados o mercancías elaboradas con insumos importados para incorporarlos en los

productos exportados; actúen en la última fase del proceso productivo aun cuando su intervención se lleve a cabo a través de servicios prestados por terceros, y, exporten los productos terminados.

1.2.2 Marco legal del Drawback

Con respecto al Drawback es importante conocer todas las normas que regula este beneficio, en nuestro país está dado por la siguiente:

Este reglamento nos indica sobre los procedimientos y evolución de los porcentajes, así como de las fiscalizaciones necesarias para obtener la Restitución de los derechos arancelarios-Drawback.

NORMAS ASOCIADAS: GJA-00.08: REGLAMENTO DE DRAWBACK

PROCEDIMIENTO DE RESTITUCIÓN SIMPLIFICADA DE DERECHOS ARANCELARIOS AD-VALOREM, DS N° 104-95-EF, 23/06/1995 y sus modificatorias.

COD. DOC. GJA-00.08 REGLAMENTO DE DRAWBACK, VERSION: 1, PUBLICACIÓN 23.06.1995, NORMA D.S. N° 104-95-EF, VIGENCIA 24.06.1995 (a)

Artículo 3º.- La tasa de restitución aplicable a los bienes definidos en los artículos precedentes será el equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB del bien exportado, con el tope del 50% de su costo de producción. (b)(f)(g)(*)

La restitución de derechos arancelarios se efectuará hasta los primeros US\$ 20 000 000,00 (Veinte millones de Dólares de los Estados Unidos de América) anuales de exportación de productos por subpartida arancelaria y por empresa exportadora no vinculada, monto que podrá ser reajustado de acuerdo a las evaluaciones que realice el Ministerio de Economía y Finanzas. (c)

Sin perjuicio de ello, con ocasión de la presentación de la solicitud de restitución de derechos arancelarios, el exportador deducirá del valor FOB de exportación señalado en el párrafo anterior, el monto de los insumos importados y adquiridos de terceros que:

a) Hubiesen ingresado al país con mecanismos aduaneros suspensivos o exoneratorios de aranceles o de franquicias aduaneras especiales o con cualquier otro régimen devolutivo o suspensivo de derechos y gravámenes aduaneros; o,

b) El exportador considere que no ha podido determinar adecuadamente si la importación de estos insumos, a la fecha de presentación de la solicitud de restitución, se ha realizado mediante el uso de mecanismos aduaneros suspensivos o

exoneratorios de aranceles o de franquicias aduaneras especiales o con cualquier otro régimen devolutivo o suspensivo de derechos y gravámenes aduaneros.

Anualmente, antes del 31 de marzo, mediante Resolución Ministerial expedida por el Ministerio de Economía y Finanzas, se fijará una lista de las mercancías excluidas por monto de exportación, clasificadas según las partidas arancelarias. (.....) (d)

Artículo 10°.- Cuando existan indicadores de riesgo suficientes que hagan presumir el acogimiento indebido a la restitución de derechos arancelarios, la SUNAT podrá disponer la realización de una fiscalización especial, extendiéndose hasta seis (6) meses el plazo para resolver la solicitud de restitución de derechos arancelarios. **Para tal efecto, se considerará que existen indicadores de riesgo suficientes cuando el exportador se encuentre en dos o más de las siguientes situaciones:**

- a) No haya numerado declaraciones de exportación en un período mayor a 12 meses anteriores a la fecha de presentación de la solicitud.
- b) Cuento con un capital social suscrito y pagado a la fecha de presentación de la Solicitud de Restitución menor al 5% del volumen de exportaciones acumuladas en el año en que se presenta la solicitud.
- c) Los bienes exportados correspondan a las subpartida arancelarias de alto riesgo señaladas por SUNAT.
- d) No haya proporcionado la documentación y/o información requerida por la administración para su fiscalización; o de haberla presentado, ésta sea inconsistente.
- e) No haya cumplido con sus obligaciones formales y/o sustanciales respecto a los pagos a cuenta o de regularización del Impuesto a la Renta y/o contribuciones a ESSALUD y ONP, correspondientes a los últimos doce meses, incluido el mes en que se realizó la exportación que sustenta la Solicitud de Restitución.
- f) Cuando el porcentaje de Utilidad Bruta entre el Costo de Producción del bien exportado sea mayor al 350%.

(e) (h) (*)

(a) Conforme a la Séptima Disposición Complementaria del Decreto Supremo N° 121-96-EF, publicado el 24.12.1996, se mantiene la vigencia del Decreto Supremo N° 104-95-EF para los efectos de lo dispuesto en el artículo 77° de la Ley General de Aduanas Decreto Legislativo N° 809.

(b) Párrafo modificado por el artículo 1° del D.S. N° 135-2005-EF del 13.10.2005.

(c) Párrafo adicionado por el artículo 2° del D.S. N° 135-2005-EF del 13.10.2005.

(d) Sustituido por el artículo 1° del D.S. N° 077-2004-EF del 12.06.2004; antes el primer párrafo de este artículo fue modificado por el artículo 1° del D.S. N° 001-2003-EF del 08.01.2003 y anteriormente sustituido por el artículo 1° del D.S. N° 072-2001-EF del 25.04.2001. Asimismo aclarado por el artículo 2° del D.S. N° 176-2004-EF del 07.12.2004; precisa que para efecto de la deducción del valor FOB de exportación a que se refieren los artículos 3° y 11° del D.S. N° 104-95-EF modificado por el D.S. N° 077-2004-EF sólo procederá respecto del monto de los insumos importados por terceros, ingresados al país con mecanismos aduaneros suspensivos o exoneratorios de aranceles o de franquicias aduaneras especiales o con cualquier otro régimen devolutivo o suspensivo de derechos y gravámenes aduaneros, o por los cuales no se ha podido determinar adecuadamente las condiciones y/o modalidades de importación, que hubieren sido adquiridos en el país por el exportador.

(e) Modificado por el artículo 3° del D.S. N° 135-2005-EF del 13.10.2005.

(f) Porcentaje modificado por D.S. N° 018-2009-EF hasta el 31.12.2009.

(g) Porcentaje modificado por D.S. N° 288-2009-EF, para el período 1.1.2010 al 30.6.2010: 8%; para el período 1.7.2010 al 31.12.2010: 6.5%; a partir del 1.1.2011: 5%

() Porcentaje modificado por D.S. N° 314-2014-EF, a partir del 1.1.2015 4% y a partir del 1.1.2016 3%*

(h) Sustituido por el artículo 1° del D.S. N° 230-2010-EF del 24.11.2010.

() Artículo modificado mediante Decreto Supremo N° 213-2013-EF del 30.8.2013*

En el TUO de la Ley General de Aduanas se respalda el beneficio del DRAWBACK para las empresas exportadoras como se puede observar:

1.2.3 TUO DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS DS N° 129-2004-EF publicado el 12/09/2004 y su Reglamento aprobado por DS N° 011-2005-EF, publicado el 26/01/2005.

CAPITULO VI: Regímenes de Perfeccionamiento

SECCIÓN "Drawback"

Artículo 76°.- Es el Régimen Aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios' que hayan

gravado la importación de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción.

Artículo 77°.- Por Decreto Supremo se podrán establecer Procedimientos Simplificados de Restitución Arancelaria.

1.2.4 LEY GENERAL DE ADUANAS aprobado mediante DL N° 1053, publicado el - 27/06/2008 y su REGLAMENTO aprobado con DECRETO SUPREMO N° 010-2008-EF, publicado el 16/01/2009.

TITULO IV: REGIMENES DEL PERFECCIONAMIENTO

CAPITULO III: DEL DRAWBACK

Artículo 82°.- Drawback

Régimen aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios,

que hayan gravado la importación para el consumo de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción.

Artículo 83º.- Procedimientos simplificados de restitución arancelaria

Por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas se podrán establecer los procedimientos simplificados de restitución arancelaria.

Después de haber enunciado la norma que se encuentra vinculada al DRAWBACK en las empresas exportadoras, vamos a detallar la norma donde se encuentran las especificaciones sobre Impuesto a la Renta, Gastos comunes, Prorrata.

1.2.5 TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA - DECRETO SUPREMO N° 179-2004-EF (Publicado el 08 de diciembre de 2004) (Actualizado al 15.03.2007).

Según lo que indica esta norma se especifican todos los conceptos que son gravados por el Impuesto a la Renta:

CAPÍTULO I: DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN

(1) Artículo 1º.- El Impuesto a la Renta grava:

- a) Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
- b) Las ganancias de capital.
- c) Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley.
- d) Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley.

Están incluidas dentro de las rentas previstas en el inciso a), las siguientes:

- 1) Las regalías.

2) Los resultados de la enajenación de:

(i) Terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización.

(ii) Inmuebles, comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal, cuando hubieren sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación.

3) Los resultados de la venta, cambio o disposición habitual de bienes.

(1) Artículo sustituido por el artículo 2° del Decreto Legislativo N° 945, publicado el 23 de diciembre de 2003.

CAPÍTULO II: DE LA BASE JURISDICCIONAL DEL IMPUESTO

Artículo 11º.- También se consideran íntegramente de fuente peruana las rentas del exportador provenientes de la exportación de bienes producidos, manufacturados o comprados en el país.

Para efectos de este artículo, se entiende también por exportación la remisión al exterior realizada por filiales, sucursales, representantes, agentes de compra u otros intermediarios de personas naturales o jurídicas del extranjero.

Por otro tanto vamos a especificar los artículos en donde el TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, nos describe cuales son las Rentas Exoneradas y las Rentas Inafectos:

CAPÍTULO IV: DE LAS INAFECTACIONES Y EXONERACIONES

Artículo 18º.- No son sujetos pasivos del impuesto:

a) El Sector Público Nacional, con excepción de las Empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado.

(Ver Resolución Ministerial N° 240-2006-EF/15, publicada el 11.05.2006 y vigente a partir del 12.05.2006)

b) *Inciso derogado por el artículo 16° del Decreto Legislativo N° 882, publicado el 9 de noviembre de 1996.*

c) (13) Las fundaciones legalmente establecidas, cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: cultura, investigación superior, beneficencia, asistencia social y hospitalaria y beneficios sociales para los servidores de las empresas; fines cuyo cumplimiento deberá acreditarse con arreglo a los dispositivos legales vigentes sobre la materia.

(13) Inciso sustituido por el artículo 17° del Decreto Legislativo N° 882, publicado el 9 de noviembre de 1996.

d) Las entidades de auxilio mutuo.

e) Las comunidades campesinas.

f) Las comunidades nativas.

Las entidades comprendidas en los incisos c) y d) de este artículo, deberán solicitar su inscripción en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), de acuerdo a las normas que establezca el Reglamento.

Constituyen ingresos inafectos al impuesto:

- a) Las indemnizaciones previstas por las disposiciones laborales vigentes.

Se encuentran comprendidas en la referida inafectación, las cantidades que se abonen, de producirse el cese del trabajador en el marco de las alternativas previstas en el inciso b) del Artículo 88º y en la aplicación de los programas o ayudas a que hace referencia el Artículo 147º del Decreto Legislativo N° 728, Ley de Fomento del Empleo, hasta un monto equivalente al de la indemnización que correspondería al trabajador en caso de despido injustificado.

- b) Las indemnizaciones que se reciban por causa de muerte o incapacidad producidas por accidentes o enfermedades, sea que se originen en el régimen de seguridad social, en un contrato de seguro, en sentencia judicial, en transacciones o en cualquier otra forma, salvo lo previsto en el inciso b) del Artículo 2º de la presente ley.

- c) (14) Las compensaciones por tiempo de servicios, previstas por las disposiciones laborales vigentes.

(14) Inciso incorporado por el artículo 3º de la Ley N° 27356, publicada el 18 de octubre de 2000.

- d) (15) Las rentas vitalicias y las pensiones que tengan su origen en el trabajo personal, tales como jubilación, montepío e invalidez.

(15) Inciso incorporado por el artículo 3º de la Ley N° 27356, publicada el 18 de octubre de 2000.

- e) Los subsidios por incapacidad temporal, maternidad y lactancia.

(Inciso incorporado por el artículo 7° del Decreto Legislativo N° 970, publicado el 24 de diciembre de 2006 y vigente desde el 1.1.2007).

- f) Las rentas y ganancias que generen los activos, que respaldan las reservas técnicas de las compañías de seguros de vida constituidas o establecidas en el país, para pensiones de jubilación, invalidez y sobrevivencia de las rentas vitalicias provenientes del Sistema Privado de Administración del Fondo de Pensiones, constituidas de acuerdo a Ley.

Asimismo, están inafectas las rentas y ganancias que generan los activos, que respaldan las reservas técnicas constituidas de acuerdo a Ley de las rentas vitalicias distintas a las señaladas en el inciso anterior y las reservas técnicas de otros productos que comercialicen las compañías de seguros de vida constituidas o establecidas en el país, aunque tengan un componente de ahorro y/o inversión.

Dicha inafectación se mantendrán mientras las rentas y ganancias continúen respaldando las obligaciones previsionales antes indicadas.

Para que proceda la inafectación, la composición de los activos que respaldan las reservas técnicas de los productos cuyas rentas y ganancias se inafectan en virtud del presente inciso, deberá ser informada mensualmente a la superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondos de Pensiones, dentro del plazo que ésta señale, en forma discriminada y con similar nivel de detalle exigido a las Administradoras de Fondos de

Pensiones por las inversiones que realizan con los recursos de los fondos previsionales que administran.

(Inciso f) incorporado por el Artículo 5° del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10.3.2007, vigente a partir del 1.1.2010).

- g) Los márgenes y retornos exigidos por las Cámaras de Compensación y Liquidación de Instrumentos Financieros Derivados con el objeto de nivelar las posiciones financieras en el contrato.

(Inciso g) incorporado por el Artículo 5° del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10.3.2007, vigente a partir del 1.1.2010).

- h) Los intereses y ganancias de capital provenientes de bonos emitidos por la República del Perú (i) en el marco del Decreto Supremo núm. 007-2002-EF, (ii) bajo el programa de Creadores de Mercado o el mecanismo que lo sustituya, o (iii) en el mercado internacional a partir del año 2002; así como los intereses y ganancias de capital provenientes de obligaciones del Banco Central de Reserva del Perú, salvo los originados por los depósitos de encaje que realicen las instituciones de crédito; y las provenientes de la enajenación directa o indirecta de valores que conforman o subyacen los Exchange Traded Fund (ETF) que repliquen índices contruidos teniendo como referencia instrumentos de inversión nacionales, cuando dicha enajenación se efectúe para la constitución -entrega de valores a cambio de recibir unidades de los ETF-, cancelación –entrega de unidades de los ETF a cambio de recibir valores de los ETF- o gestión de la cartera de inversiones de los ETF.

(Inciso h) incorporado por el Artículo 4° de la Ley N.° 29492, publicada el 31.12.2009, vigente a partir del 1.1.2010).

- (16) La verificación del incumplimiento de alguno de los requisitos establecidos en los incisos c) y d) del primer párrafo del presente artículo dará lugar a presumir, sin

admitir prueba en contrario, que estas entidades han estado gravadas con el Impuesto a la Renta por los ejercicios gravables no prescritos, siéndoles de aplicación las sanciones establecidas en el Código Tributario.

(16) Párrafo sustituido por el artículo 3° de la Ley N° 27356, publicada el 18 de octubre de 2000.

(Ver la Segunda Disposición Complementaria Transitoria del Decreto Legislativo N° 972, publicada el 10 de marzo de 2007, vigente a partir del 1.1.2010, la cual Inafecta los intereses y ganancias de capital provenientes de Bonos emitidos con anterioridad al día siguiente de la fecha de publicación del Decreto Legislativo N° 972)

(Ver la Segunda Disposición Complementaria Final Decreto Supremo N° 011-2010-EF, publicado el 21 de enero de 2010 y vigente desde el 22.1.2010, la precisa que los intereses y ganancias de capital provenientes de Bonos que al 9.3.2007, gozaban de alguna exoneración son los que se encuentran comprendidos dentro del ámbito de aplicación de la Segunda Disposición Complementaria transitoria del Decreto Legislativo N.° 972).

(Ver la Tercera Disposición Complementaria Transitoria del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10 de marzo de 2007, el que entrará en vigencia a partir del 01 de enero de 2009, la cual establece el mecanismo de valoración de la Ganancia de Capital proveniente de la enajenación de Acciones adquiridas con anterioridad a la vigencia del Decreto Legislativo N° 972).

Artículo 19°.- Están exonerados del impuesto hasta el 31 de diciembre de 2018:

(Encabezado del artículo 19° sustituido mediante el artículo 3° de la Ley N.° 30404, publicada el 30 de diciembre de 2015, vigente desde el 01 de enero de 2016.)

a. Las rentas que, las sociedades o instituciones religiosas, destinen a la realización de sus fines específicos en el país.

b. Las rentas de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente, alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados o partes vinculadas a estos o a aquellas, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines contemplados en este inciso. El reglamento establecerá los supuestos en que se configura la vinculación, para

lo cual tendrá en cuenta lo siguiente:

- (i) Se considera que una o más personas, empresas o entidades son partes vinculadas a una fundación o asociación sin fines de lucro cuando una de aquellas participa de manera directa o indirecta en la administración o control, o aporte significativamente al patrimonio de éstas; o cuando la misma persona o grupo de personas participan directa o indirectamente en la dirección o control de varias personas, empresas o entidades, o aportan significativamente a su patrimonio.
- (ii) La vinculación con los asociados considerará lo señalado en el acápite precedente y, en el caso de personas naturales, el parentesco.
- (iii) También operará la vinculación en el caso de transacciones realizadas utilizando personas interpuestas cuyo propósito sea encubrir una transacción entre partes vinculadas.

Se considera que las entidades a que se refiere este inciso distribuyen indirectamente rentas entre sus asociados o partes vinculadas a éstos o aquéllas, cuando sus costos y gastos:

- i. No sean necesarios para el desarrollo de sus actividades, entendiéndose como tales aquellos costos y gastos que no sean normales en relación con las actividades que generan la renta que se destina a sus fines o, en general, aquellos que no sean razonables en relación con sus ingresos.
- ii. Resulten sobrevaluados respecto de su valor de mercado.

Asimismo, se entiende por distribución indirecta de rentas:

- i. La entrega de dinero o bienes no susceptible de posterior control tributario, incluyendo las sumas cargadas como costo o gasto, e ingresos no declarados. El

Reglamento establecerá los costos o gastos que serán considerados no susceptibles de posterior control tributario.

ii. La utilización de los bienes de la entidad o de aquellos que le fueran cedidos en uso bajo cualquier título, en actividades no comprendidas en sus fines, excepto cuando la renta generada por dicha utilización sea destinada a tales fines.

(Numeral ii. Rectificado por Fe de Erratas, publicado el 31 de julio de 2012.)

En los demás casos, la SUNAT deberá verificar si las rentas se han distribuido indirectamente entre los asociados o partes vinculadas. De verificarse que una entidad incurre en distribución directa o indirecta de rentas, la SUNAT le dará de baja en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta y dejará sin efecto la resolución que la calificó como perceptora de donaciones. La fundación o asociación no gozará de la exoneración del Impuesto en el ejercicio gravable en que se le dio de baja en el referido registro ni en el siguiente, y podrá solicitar una nueva inscripción vencidos esos dos ejercicios. La disposición estatutaria a que se refiere este inciso no será exigible a las entidades e instituciones de cooperación técnica internacional (ENIEX) constituidas en el extranjero, las que deberán estar inscritas en el Registro de Entidades e Instituciones de Cooperación Técnica Internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores.

(Inciso b) del Artículo 19° sustituido mediante el Artículo 3° del Decreto Legislativo N.° 1120, publicado el 18 de julio de 2012, vigente desde el 01 de enero de 2013.)

c. Los intereses provenientes de créditos de fomento otorgados directamente o mediante proveedores o intermediarios financieros por organismos internacionales o instituciones gubernamentales extranjeras. Se entenderá por créditos de fomento aquellas operaciones de endeudamiento que se destinen a

financiar proyectos o programas para el desarrollo del país en obras públicas de infraestructura y en prestación de servicios públicos, así como los destinados a financiar los créditos a microempresas, según la definición establecida por la Resolución SBS núm. 11356-2008 o norma que la sustituya.

d. Las rentas de los inmuebles de propiedad de organismos internacionales que les sirvan de sede.

e. Las remuneraciones que perciban, por el ejercicio de su cargo en el país, los funcionarios y empleados considerados como tales dentro de la estructura organizacional de los gobiernos extranjeros, instituciones oficiales extranjeras y organismos internacionales, siempre que los convenios constitutivos así lo establezcan.

(19) Inciso sustituido por el artículo 12° de la Ley N° 26731, publicada el 31 de diciembre de 1996.

f. Las rentas a que se refiere el inciso g) del Artículo 24° de la presente Ley.

Inciso sustituido por el artículo 3° de la Ley N° 26731, publicada el 31 de diciembre de 1996.

g. Inciso Derogado por el inciso a) de la Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10 de marzo de 2007, vigente desde el 01 de enero de 2010, según la modificación establecida en la Segunda Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N.° 29492, publicada el 31 de diciembre de 2009, vigente desde el 01 de enero de 2010.

h. Inciso Derogado por el inciso a) de la Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10.3.2007, vigente a partir del 1.1.2010, según la modificación establecida en la Segunda Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N.° 29492, publicada el 31.12.2009, vigente a partir del 1.1.2010.

i. Cualquier tipo de interés de tasa fija o variable, en moneda nacional o extranjera, que se pague con ocasión de un depósito o imposición conforme con la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley N° 26702, así como los incrementos de capital de dichos depósitos e imposiciones en moneda nacional o extranjera, excepto cuando dichos ingresos constituyan rentas de tercera categoría.

(Inciso sustituido por el Artículo 6° del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10 marzo 2007, el mismo que de conformidad con su Única Disposición Complementaria Final, entró en vigencia el 1 de enero de 2010.)

j. **(23)** Los ingresos brutos que perciben las representaciones deportivas nacionales de países extranjeros por sus actuaciones en el país.

(23) Inciso sustituido por el numeral 4.2 del artículo 4° de la Ley N° 27356, publicada el 18 de octubre de 2000.

k. Las regalías por asesoramiento técnico, económico, financiero, o de otra índole, prestados desde el exterior por entidades estatales u organismos internacionales.

a. Inciso Derogado por el inciso a) de la Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10.3.2007, vigente a partir del 1.1.2010, según la modificación establecida en la Segunda Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N.° 29492, publicada el 31.12.2009, vigente a partir del 1.1.2010.

II. Inciso Derogado por el inciso a) de la Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10 de marzo de 2007, vigente desde el 01 de enero de 2010, según la modificación establecida en la Segunda Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N.° 29492, publicada el 31 de diciembre de 2009, vigente desde el 01 de enero de 2010.

m. Inciso derogado por el artículo 3° de la Ley N.° 30404, publicada el 30.12.2015.

n. Los ingresos brutos que perciben las representaciones de países extranjeros por los espectáculos en vivo de teatro, zarzuela, conciertos de música clásica, ópera, opereta, ballet y folclor, calificados como espectáculos públicos culturales por el Instituto Nacional de Cultura, realizados en el país.

Inciso sustituido por el numeral 4.2 del artículo 4° de la Ley N.° 27356, publicada el 18 de octubre de 2000.

ñ. Inciso derogado por el numeral 4.1 del artículo 4° de la Ley N.° 27356, publicada el 18 de octubre de 2000.

o. Los intereses que perciban o paguen las cooperativas de ahorro y crédito por las operaciones que realicen con sus socios.

Inciso incorporado por el artículo 5° de la Ley N.° 27034, publicada el 30 de diciembre de 1998.

p. Inciso derogado por el inciso a) de la Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N.° 1120, publicado el 18 de julio de 2012, vigente desde el 01 de enero de 2013.

q. Inciso Los intereses y demás ganancias provenientes de créditos externos concedidos al Sector Público Nacional.

Inciso q) del Artículo 19° incorporado por el Artículo 2° de la Ley N.° 29645, publicada el 31 de diciembre de 2010, vigente desde el 01 de enero de 2011.

Las entidades comprendidas en los incisos a) y b) de este artículo deberán solicitar su inscripción en la SUNAT, con arreglo al reglamento.

La verificación del incumplimiento de alguno de los requisitos para el goce de la exoneración establecidos en los incisos a), b) y m) del presente artículo dará lugar a gravar la totalidad de las rentas obtenidas por las entidades contempladas en los referidos incisos, en el ejercicio gravable materia de fiscalización, resultando de

aplicación inclusive, de ser el caso, lo previsto en el segundo párrafo del artículo 55° de esta ley. En los casos anteriormente mencionados son de aplicación las sanciones establecidas en el Código Tributario.

Último párrafo del artículo 19° modificado por el Artículo 3° del Decreto Legislativo N.° 1120, publicado el 18 de julio de 2012, vigente desde el 01 de enero de 2013.

CAPÍTULO V: DE LA RENTA BRUTA

Artículo 20°.- La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, **la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago.**

No será deducible el costo computable sustentado con comprobantes de pago emitidos por contribuyentes que a la fecha de emisión del comprobante:

(i) Tengan la condición de no habidos, según publicación realizada por la administración tributaria, salvo que al 31 de diciembre del ejercicio en que se emitió el comprobante, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición.

(ii) La SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

Tercer párrafo del artículo 20° modificado por el Artículo 1° de la Ley N.° 30296, publicada el 31.12.2014, vigente a partir del 1.1.2015.

La obligación de sustentar el costo computable con comprobantes de pago no será aplicable en los siguientes casos:

- (i) cuando el enajenante perciba rentas de la segunda categoría por la enajenación del bien;
- (ii) cuando de acuerdo con el Reglamento de Comprobantes de Pago no sea obligatoria su emisión; o,
- (iii) cuando de conformidad con el artículo 37 de esta Ley, se permita la sustentación del gasto con otros documentos, en cuyo caso el costo podrá ser sustentado con tales documentos.

Si se trata de bienes depreciables o amortizables, a efectos de la determinación del impuesto, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones o amortizaciones que hubiera correspondido aplicar de acuerdo a lo dispuesto por esta Ley.

El ingreso neto total resultante de la enajenación de bienes se establecerá deduciendo del ingreso bruto las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza.

Por costo computable de los bienes enajenados, se entenderá el costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables, ajustados de acuerdo a las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, según corresponda. En ningún caso los intereses formarán parte del costo computable.

Para efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior entiéndase por:

1) Costo de adquisición: la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.

2) Costo de producción o construcción: El costo incurrido en la producción o construcción del bien, el cual comprende: los materiales directos utilizados, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o construcción.

3) Valor de ingreso al patrimonio: el valor que corresponde al valor de mercado de acuerdo a lo establecido en la presente ley, salvo lo dispuesto en el siguiente artículo.

Artículo modificado por el artículo 2° del Decreto Legislativo N.° 1112, publicado el 29 de junio de 2012, vigente a partir del 01 de enero de 2013.

CAPÍTULO VI: DE LA RENTA NETA

Artículo 37°.- (56) A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley,

1.2.6 REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA- DECRETO SUPREMO N° 122-94-EF. – 19.09.1994

CAPÍTULO VI: DE LA RENTA NETA

Artículo 21º.- RENTA NETA DE TERCERA CATEGORÍA

p) Cuando los gastos necesarios para producir la renta y mantener la fuente incidan conjuntamente en rentas gravadas, exoneradas o inafectas, y no sean imputables directamente a unas u otras, la deducción se efectuará en forma proporcional al gasto directo imputable a las rentas gravadas.

En los casos en que no se pudiera establecer la proporcionalidad indicada, se considerará como gasto inherente a la renta gravada el importe que resulte de aplicar al total de los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la renta bruta gravada entre el total de rentas brutas gravadas, exoneradas e inafectas.

Para efecto de lo dispuesto en los párrafos precedentes, se considera como renta Inafecta a todos los ingresos que no están comprendidos en el ámbito de aplicación del Impuesto, incluidos aquellos que tengan dicho carácter por disposición legal, con excepción de los ajustes valorativos contables.

1.2.7 DECRETO SUPREMO N° 008-2011-EF., MODIFICAN DS N° 281-2010-EF, QUE PRECISA REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA RESPECTO DE LA DEDUCCIÓN DE GASTOS COMUNES.

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

CONSIDERANDO

Que, mediante Decreto Supremo N° 179-2004-EF y' normas modificatorias, que aprobó el Texto único Ordenado. de la Ley del impuesto a la Renta.

Que, por Decreto Supremo No 122-94-EF y normas modificatorias se aprobó el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Que mediante el Artículo 2 del Decreto Supremo, N° 281- 2010-EF se incorporó un tercer párrafo al inciso p) del artículo 21" del citado Reglamento relacionado con el procedimiento de prorrata de gastos comunes.

Que, mediante la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo No 281-2010-EF se precisó el alcance del terceros párrafo del inciso p) del artículo 21" del Reglamento de la Ley del impuesto a la Renta, incorporado por el citado Decreto Supremo; Que, resulta necesario modificar el tercer párrafo e incorporar un cuarto párrafo al inciso p) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y modificar la referida Disposición Complementaria del Decreto Supremo N° 281-201MF, a fin de eliminar los problemas de interpretación que limiten su correcta aplicación.

En uso de las facultades conferidas por el numeral 8" del artículo 118" de la Constitución Política del Perú y la Ley N° 29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo;

DECRETA:

Artículo 1° DEDUCCIÓN **DE GASTOS COMUNES** modifícase un tercer párrafo e incorporase un cuarto párrafo al inciso p) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por D.S. N° 122-94-EF y normas modificatorias, reubicándose como quinto párrafo el texto del actual cuarto párrafo de dicho inciso:

ARTICULO 21°. - RENTA NETA DE TERCERA CATEGORÍA

(.....) .

(P) (.....) Para efecto de lo dispuesto en los párrafos precedentes, se considera como renta Inafecta a todos los ingresos que no están comprendidos en el ámbito de aplicación del impuesto, incluidos aquellos que tengan dicho carácter por disposición legal, con excepción de los ajustes valorativos contables. Asimismo, en el caso que la renta bruta Inafecta provenga de la enajenación de bienes, se deducirá el costo computable de los bienes enajenados. (...)

Artículo 2.- MODIFICACIÓN DE LA SEGUNDA DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA FINAL DEL DECRETO SUPREMO NO 281 -2010 – EF

Modifícase la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo No 281-2010-EF, en los siguientes términos:

Segunda. - PRECISIÓN NORMATIVA

Lo señalado en el tercer párrafo del inciso p) del Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, con respecto a los casos en que la Renta Bruta Inafecta provenga de enajenación de bienes, tiene carácter de precisión.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES

Única. - REFRENDO Y VIGENCIA DE LA NORMA

El presente Decreto Supremo será refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y entrará en vigencia a partir del día siguiente de su publicación en el Diario El Peruano.

1.2.8 DECRETO SUPREMO QUE APRUEBA EL TEXTO UNICO ORDENADO DEL CODIGO TRIBUTARIO

DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF (Publicado el 22 de junio de 2013)

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

CONSIDERANDO:

Que, mediante el Decreto Legislativo N° 816 se aprobó el Nuevo Código Tributario, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 21 de abril de 1996;

Que, a través del Decreto Supremo N° 135-99-EF, se aprobó el Texto Único Ordenado del Código Tributario, publicado el 19 de agosto de 1999;

Que, posteriormente se han aprobado diversas normas modificatorias del Código Tributario, incluyendo las establecidas mediante los Decretos Legislativos Nos. 1113, 1117, 1121 y 1123, entre otras, por lo que resulta necesario aprobar un nuevo Texto Único Ordenado, el cual contemple los cambios introducidos en su texto a la fecha;

Que, asimismo, la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo N° 1121, faculta al Ministerio de Economía y Finanzas a dictar, dentro del ciento ochenta (180) días hábiles siguientes a la fecha de publicación de dicho Decreto Legislativo, el Texto Único Ordenado del Código Tributario;

De conformidad con lo dispuesto en la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo N° 1121 y la Ley N° 29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo;

DECRETA:

Artículo 1.- Texto Único Ordenado del Código Tributario

Apruébese el nuevo Texto Único Ordenado del Código Tributario que consta de un Título Preliminar con dieciséis (16) Normas, cuatro (4) Libros, doscientos cinco (205) Artículos, setenta y tres (73) Disposiciones Finales, veintisiete (27) Disposiciones Transitorias y tres (3) Tablas de Infracciones y Sanciones.

Artículo 2.- Derogación

Deróguese el Decreto Supremo N° 135-99-EF.

Artículo 3.- Refrendo

El presente Decreto Supremo será refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas.

Dado en la Casa de Gobierno, en Lima, a los veintiún días del mes de junio del año dos mil trece.

NORMA IV: PRINCIPIO DE LEGALIDAD - RESERVA DE LA LEY

Sólo por Ley o por Decreto Legislativo, en caso de delegación, se puede:

- a) Crear, modificar y suprimir tributos; señalar el hecho generador de la obligación tributaria, la base para su cálculo y la alícuota; el acreedor tributario; el deudor tributario y el agente de retención o percepción, sin perjuicio de lo establecido en el Artículo 10º;
- b) Conceder exoneraciones y otros beneficios tributarios;
- c) Normar los procedimientos jurisdiccionales, así como los administrativos en cuanto a derechos o garantías del deudor tributario;
- d) Definir las infracciones y establecer sanciones;
- e) Establecer privilegios, preferencias y garantías para la deuda tributaria; y,
- f) Normar formas de extinción de la obligación tributaria distintas a las establecidas en este Código.

Los Gobiernos Locales, mediante Ordenanza, pueden crear, modificar y suprimir sus contribuciones, arbitrios, derechos y licencias o exonerar de ellos, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la Ley.

Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas se regula las tarifas arancelarias.

(2) Por Decreto Supremo refrendado por el Ministro del Sector competente y el Ministro de Economía y Finanzas, se fija la cuantía de las tasas.

(2) Párrafo sustituido por el Artículo 3º del Decreto Legislativo N° 953, publicado el 5 de febrero de 2004.

(3) En los casos en que la Administración Tributaria se encuentra facultada para actuar discrecionalmente optará por la decisión administrativa que considere más conveniente para el interés público, dentro del marco que establece la ley.

(3) Párrafo incorporado por el Artículo 2º de la Ley N° 27335, publicada el 31 de julio de 2000.

(238) Artículo 170º.- IMPROCEDENCIA DE LA APLICACION DE INTERESES Y SANCIONES

No procede la aplicación de intereses ni sanciones si:

1. Como producto de la interpretación equivocada de una norma, no se hubiese pagado monto alguno de la deuda tributaria relacionada con dicha interpretación hasta la aclaración de la misma, y siempre que la norma aclaratoria señale expresamente que es de aplicación el presente numeral.

A tal efecto, la aclaración podrá realizarse mediante Ley o norma de rango similar, Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar o Resolución del Tribunal Fiscal a que se refiere el Artículo 154º.

Los intereses que no procede aplicar son aquéllos devengados desde el día siguiente del vencimiento de la obligación tributaria hasta los diez (10) días hábiles siguientes a la publicación de la aclaración en el Diario Oficial El Peruano. Respecto a las sanciones, no se aplicarán las correspondientes a infracciones originadas por la interpretación equivocada de la norma hasta el plazo antes indicado.

2. La Administración Tributaria haya tenido duplicidad de criterio en la aplicación de la norma y sólo respecto de los hechos producidos, mientras el criterio anterior estuvo vigente.

(238) Artículo sustituido por el Artículo 81° del Decreto Legislativo N° 953, publicado el 5 de febrero de 2004.

Artículo 178°.- INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Constituyen infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias:

1. No incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas y/o patrimonio y/o actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes o coeficientes distintos a los que les corresponde en la determinación de los pagos a cuenta o anticipos, o declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones, que influyan en la determinación de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarias o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares.

1.2.9 DECRETO LEGISLATIVO N° 953

CONCORDANCIAS: R. N° 141-2004-SUNAT, Art. 4

Artículo 81.- De la improcedencia de la aplicación de intereses y sanciones

Sustitúyase el Artículo 170 del Código Tributario por el texto siguiente:

“Artículo 170.- IMPROCEDENCIA DE LA APLICACIÓN DE INTERESES Y SANCIONES

No procede la aplicación de intereses ni sanciones si:

1. Como producto de la interpretación equivocada de una norma, no se hubiese pagado monto alguno de la deuda tributaria relacionada con dicha interpretación hasta la aclaración de la misma, y siempre que la norma aclaratoria señale expresamente que es de aplicación el presente numeral.

A tal efecto, la aclaración podrá realizarse mediante ley o norma de rango similar, Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar o Resolución del Tribunal Fiscal a que se refiere el Artículo 154.

Los intereses que no procede aplicar son aquéllos devengados desde el día siguiente del vencimiento de la obligación tributaria hasta los diez (10) días hábiles siguientes a la publicación de la aclaración en el Diario Oficial El Peruano. Respecto a las sanciones, no se aplicarán las correspondientes a infracciones originadas por la interpretación equivocada de la norma hasta el plazo antes indicado.

2. La Administración Tributaria haya tenido duplicidad de criterio en la aplicación de la norma y sólo respecto de los hechos producidos, mientras el criterio anterior estuvo vigente.”

1.2.10 INFORMES SUNAT

INFORME N.º 118-2014-SUNAT/5D0000

CONCLUSIÓN:

1. El criterio establecido en el Informe N.º 068-20 10-SUNAT/2B0000 se mantiene vigente para los ejercicios gravables no prescritos anteriores al 2011, aun con la dación del Decreto Supremo N.º 008 -2011-EF, por lo que, para efecto del cálculo de la prorrata del gasto a que se refiere el segundo párrafo del inciso p) del artículo 21º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, el ingreso por concepto de Drawback debe considerarse como parte de las “rentas brutas inafectas”, tal como ya se había señalado en el citado informe; siendo que el mencionado criterio también resulta aplicable para los ejercicios gravables 2011 y siguientes.

2. Los ingresos distintos al Drawback que no califiquen como renta gravada según el artículo 1º de la Ley del Impuesto a la Renta deben, igualmente, incluirse dentro de las “rentas brutas inafectas” para efecto del cálculo de la prorrata del gasto antes mencionada, durante los ejercicios gravables señalados en el párrafo precedente.

INFORME N.º 019-2014-SUNAT/5D0000

CONCLUSIÓN:

1. Los desembolsos en que incurre el exportador para que un tercero le efectúe el trámite integral y gestión del Drawback, constituyen un gasto que incide

conjuntamente en rentas gravadas e inafectas, por lo tanto, resulta aplicable alguno de los procedimientos previstos en el inciso p) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

2. Cuando mediante la presentación de una declaración jurada rectificatoria se adiciona a la base imponible del Impuesto a la Renta el importe de los desembolsos atribuibles a rentas inafectas, producto de la aplicación de alguno de los procedimientos previstos en el inciso p) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, los que fueron deducidos íntegramente como gastos en la declaración original, de corresponder, se deberá abonar el monto dejado de pagar por este impuesto más los intereses moratorios respectivos a que se refiere el artículo 33° del Texto Único Ordenado del Código Tributario. De manera similar se deberá proceder tratándose del Impuesto General a las Ventas.

Lo anterior es sin perjuicio de cancelar las multas que correspondan por haber incurrido en la infracción prevista por el numeral 1) del artículo 178° del citado TUO.

2. Cuando mediante la presentación de una declaración jurada rectificatoria se adiciona a la base imponible del Impuesto a la Renta el importe de los desembolsos atribuibles a rentas inafectas, producto de la aplicación de alguno de los procedimientos previstos en el inciso p) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, los que fueron deducidos íntegramente como gastos en la declaración original, de corresponder, se deberá abonar el monto dejado de pagar por este impuesto más los intereses moratorios respectivos a que se refiere el artículo 33° del Texto Único Ordenado del Código Tributario. De manera similar se deberá proceder tratándose del Impuesto General a las Ventas.

Lo anterior es sin perjuicio de cancelar las multas que correspondan por haber incurrido en la infracción prevista por el numeral 1) del artículo 178° del citado TUO.

INFORME N° 030-2015-SUNAT/5D1000

En mérito a las consideraciones expuestas en el análisis del presente informe, ratificamos y ampliamos la opinión contenida en el Informe 15-2014-SUNAT/5D1000, en el sentido que califica como una operación de exportación, susceptible de acogerse a los beneficios del Procedimiento Simplificado de Restitución de Derechos Arancelarios, la exportación de cualquier bien elaborado con insumos importados pagando la totalidad de los derechos arancelarios que fueron exportados temporalmente a CETICOS para someterse a la maquila, y cumpliendo con todo los demás requisitos establecidos para acceder a la restitución de derechos.

1.2.11 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL

Gastos de promoción de ventas cuya vinculación con la generación de renta gravada no ha sido acreditada.

RTF N° 10709-3-2013 (25.06.13) Se revoca la apelada, en el extremo de los reparos por: i) ingresos por transferencia de remanente originado en liquidación de patrimonio fideicometido, dado que la recurrente recibió el remanente como titular de los certificados de participación siendo que conforme con el inciso a) del artículo 25° de la LIR tales ingresos no constituyen renta gravada, ii) intereses presuntos sobre préstamos, pues la Administración no acreditó el préstamo en favor de Pacific Services & Trading Inc; iii) gastos financieros no aceptados, la Administración no acreditó que el importe de las cuentas por cobrar a las subsidiarias provenían de préstamos concedidos por la recurrente, y a su vez, que estos se efectuaron con recursos provenientes de préstamos del exterior, iv) provisión de cobranza dudosa, se indicó que la legalización del Registro Auxiliar del Libro de Inventarios y Balances con posterioridad al cierre del 2001, no afecta

la validez de la información que dicho libro contiene más aún cuando la recurrente presentó documentación que permitía verificar los registros en él. Se revocó parcialmente la apelada en cuanto a: i) los reparos por servicios relacionados con titulización, específicamente los gastos por servicios de clasificación de riesgos de los valores por emitir con respaldo en el patrimonio fideicometido, ya que según la Ley del Mercado de Valores a la recurrente le correspondía asumir tales gastos, por lo que cumplen con el principio de causalidad, **y ii) gastos inherentes a rentas exoneradas, la Administración en el cálculo consideró indebidamente a los gastos financieros y no sustentó como casi la totalidad de gastos de administración y ventas incidieron en la generación de rentas exoneradas (intereses bancarios), pese a que debía discriminar cada componente de dichos gastos, por lo que debe hacer un nuevo cálculo,** se dispone que la Administración re liquide la multa impuesta en función a los reparos revocados y confirmados. Se confirma en lo demás que contiene.

RTF N° 06249-2-2012 (25.04.12) Impuesto a la Renta. Gastos deducibles por alimentación (montos entregados en efectivo). Aplicación del inciso p) del artículo 21° del Reglamento en el caso de ingresos exonerados

Se revoca la apelada en el extremo de los reparos por: a) gastos no sustentados con comprobantes de pago, en aplicación del criterio contenido en las Resoluciones del Tribunal Fiscal N° 01215-5-2002 y N° 01460-1-2006, según el cual, no resulta procedente condicionar la deducción de gastos de alimentación a la presentación de comprobantes de pago al tratarse de montos entregados en efectivo y en cantidad razonable al trabajador para cubrir determinados gastos que el cumplimiento de sus labores le irroga, y b) por ingresos exonerados, debido que la Administración para determinar el citado reparo aplicó lo dispuesto en el inciso

p) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, sin embargo, dicho procedimiento es solo aplicable para la determinación de los gastos comunes, situación distinta al reparo efectuado. De otro lado, se confirma la apelada en cuanto al reparo por deducción de cuotas de capital de leasing, debido a que según la sexta disposición transitoria y final de la Ley N° 27804, el tratamiento establecido en la segunda disposición transitoria del Decreto Legislativo N° 915 fue eliminado a partir del ejercicio 2003, por tanto, solo resulta aplicable el régimen anterior de leasing para quienes hubieran suscrito el convenio de estabilidad jurídica, con lo cual aquellos arrendatarios que no cuenten con el citado convenio deberían aplicar a partir de dicho ejercicio lo dispuesto en la Ley N° 8 27394, por aplicación inmediata de la norma y deberán reconocer como activo el bien objeto de arrendamiento financiero, criterio establecido en la Resolución N° 02477-2- 2011

RTF 6083-3-2003 (24/10/2003) Deducción de gastos destinado a operaciones gravadas y no gravadas.

Se acepta el desistimiento parcial de la apelación. Se declara nula e insubsistente la apelada en lo que concierne al menor saldo a favor del Impuesto a la Renta del ejercicio 1999 como consecuencia del reparo al gasto atribuido a la generación conjunta de rentas gravadas y exoneradas, dado que no se aprecia que la Administración haya acreditado que la totalidad de los gastos administrativos tuvieron incidencia en la generación de los intereses exonerados, por lo que deberá discriminar cada componente de dicho gasto y evidenciar su vinculación con la generación de renta exonerada conforme a lo dispuesto en el artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo N° 122-94-EF. Se señala que si bien su inciso p) incluyó el procedimiento para la deducción

de los gastos destinados a rentas gravadas y exoneradas ya se encontraba previsto de similar modo, en el numeral 2 del inciso a) del mismo artículo, por lo que el cuestionamiento de la recurrente respecto a su aplicación al presente caso no resulta relevante, más aun teniendo en cuenta que alega su inconstitucionalidad, y de acuerdo con reiterada jurisprudencia de este Tribunal, el control difuso de las normas compete exclusivamente al Poder Judicial o al Tribunal Constitucional. VOTO DISCREPANTE.- En la fiscalización la recurrente no sustentó fehacientemente la proporcionalidad adoptada para la imputación de los gastos comunes, en cuya virtud consideró el 2% del sueldo del empleado encargado de controlar contablemente las operaciones exoneradas, pese a que se le requirió para ello; consecuentemente, la Administración ha actuado con arreglo al procedimiento previsto en segundo lugar en el inciso p) del artículo 21° del D.S.N° 122-94-EF, considerando no sólo el sueldo del referido empleado, sino la totalidad de los gastos administrativos, debido a que la recurrente incurrió en éstos tanto para la generación de rentas exoneradas como gravadas, por lo que debe confirmarse la apelada.

RTF N° 03205-4-2005 Impuesto a la Renta y multa

*(...) que, ahora bien, **A FIN DE DETERMINAR SI EL INGRESO ASÍ RESTITUIDO AL EXPORTADOR SE ENCUENTRA GRAVADO CON EL IMPUESTO A LA RENTA, RESULTA NECESARIO DETERMINAR SI ÉSTE SE ENCUENTRA COMPRENDIDO EN EL CONCEPTO DE "RENTA" RECOGIDO EN LA LEGISLACIÓN DEL REFERIDO TRIBUTO;***

*(...) que en el caso de autos los ingresos obtenidos por la recurrente como producto de su acogimiento al **RÉGIMEN ADUANERO DE DRAWBACK**, no calificarían en el concepto de renta producto recogido por nuestra legislación, al*

no provenir de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, así como tampoco derivan de operaciones con terceros, entendidos como los obtenidos en el devenir de la actividad de la empresa en sus relaciones con otros particulares, en las que los intervinientes participan en igualdad de condiciones y por lo tanto, consienten en el nacimiento de obligaciones (...); que en efecto, **toda vez que los ingresos obtenidos a través del Drawback no se basan en la restitución, propiamente dicha, de los derechos arancelarios, sino más bien, en la transferencia de recursos financieros por parte del estado, constituyendo un ingreso extraordinario (sujeto o condicionado al cumplimiento de los requisitos establecidos en la norma) y, consecuentemente, un incremento directo de los ingresos**, el mismo no forma parte de la actividad o giro principal de una empresa, no pudiendo considerársele, por tanto, como uno proveniente de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, escapando así al concepto de renta producto, pues no proviene del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores; que de otro lado, los ingresos obtenidos por la recurrente fueron recibidos luego de que ésta cumpliera con los requisitos establecidos por la norma correspondiente, **POR LO QUE DICHO BENEFICIO NACE DE UN MANDATO LEGAL Y NO DE LA ACTIVIDAD ENTRE PARTICULARES (OPERACIONES CON TERCEROS), NO ENCONTRÁNDOSE, POR TANTO, ÉSTOS COMPRENDIDOS EN EL CONCEPTO DE RENTA RECOGIDO EN LA TEORÍA DEL FLUJO DE RIQUEZA**; que en consecuencia, estando a que los ingresos obtenidos como producto del régimen del Drawback no califican como renta de acuerdo a lo dispuesto en las normas del referido tributo, **no constituyendo el importe materia de restitución del pago de los derechos arancelarios efectuado por mandato legal un ingreso afecto al impuesto a la renta (...)**”

1.2.12 CÓDIGO PROCESAL CONSTITUCIONAL, (LEY Nº 28237)

TÍTULO PRELIMINAR

Artículo I.- Alcances

El presente Código regula los procesos constitucionales de hábeas corpus, amparo, hábeas data, cumplimiento, inconstitucionalidad, acción popular y los conflictos de competencia, previstos en los artículos 200 y 202 inciso 3) de la Constitución.

Artículo II.- Fines de los Procesos Constitucionales

Son fines esenciales de los procesos constitucionales garantizar la primacía de la Constitución y la vigencia efectiva de los derechos constitucionales.

Artículo III.- Principios Procesales

Los procesos constitucionales se desarrollan con arreglo a los principios de dirección judicial del proceso, gratuidad en la actuación del demandante, economía, inmediación y socialización procesal.

El Juez y el Tribunal Constitucional tienen el deber de impulsar de oficio los procesos, salvo en los casos expresamente señalados en el presente Código.

Asimismo, el Juez y el Tribunal Constitucional deben adecuar la exigencia de las formalidades previstas en este Código al logro de los fines de los procesos constitucionales.

Cuando en un proceso constitucional se presente una duda razonable respecto de si el proceso debe declararse concluido, el Juez y el Tribunal Constitucional declararán su continuación.

La gratuidad prevista en este artículo no obsta el cumplimiento de la resolución judicial firme que disponga la condena en costas y costos conforme a lo previsto por el presente Código.

Artículo IV.- Órganos Competentes

Los procesos constitucionales son de conocimiento del Poder Judicial y del Tribunal Constitucional, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución, en sus respectivas leyes orgánicas y en el presente Código

Artículo V.- Interpretación de los Derechos Constitucionales

El contenido y alcances de los derechos constitucionales protegidos por los procesos regulados en el presente Código deben interpretarse de conformidad con la Declaración Universal de Derechos Humanos, los tratados sobre derechos humanos, así como de las decisiones adoptadas por los tribunales internacionales sobre derechos humanos constituidos según tratados de los que el Perú es parte.

Artículo VI. - Control Difuso e Interpretación Constitucional

Cuando exista incompatibilidad entre una norma constitucional y otra de inferior jerarquía, el Juez debe preferir la primera, siempre que ello sea relevante para resolver la controversia y no sea posible obtener una interpretación conforme a la Constitución.

Los Jueces no pueden dejar de aplicar una norma cuya constitucionalidad haya sido confirmada en un proceso de inconstitucionalidad o en un proceso de acción popular.

Los Jueces interpretan y aplican las leyes o toda norma con rango de ley y los reglamentos según los preceptos y principios constitucionales, conforme a la interpretación de los mismos que resulte de las resoluciones dictadas por el Tribunal Constitucional.

Artículo VII.- Precedente

Las sentencias del Tribunal Constitucional que adquieren la autoridad de cosa juzgada constituyen precedente vinculante cuando así lo exprese la sentencia, precisando el extremo de su efecto normativo. Cuando el Tribunal Constitucional

resuelva apartándose del precedente, debe expresar los fundamentos de hecho y de derecho que sustentan la sentencia y las razones por las cuales se aparta del precedente.

Artículo VIII.- Juez y Derecho

El órgano jurisdiccional competente debe aplicar el derecho que corresponda al proceso, aunque no haya sido invocado por las partes o lo haya sido erróneamente.

Artículo IX.- Aplicación Supletoria e Integración

En caso de vacío o defecto de la presente ley, serán de aplicación supletoria los Códigos Procesales afines a la materia discutida, siempre que no contradigan los fines de los procesos constitucionales y los ayuden a su mejor desarrollo. En defecto de las normas supletorias citadas, el Juez podrá recurrir a la jurisprudencia, a los principios generales del derecho procesal y a la doctrina.

TÍTULO VI

DISPOSICIONES GENERALES DE LOS PROCESOS DE ACCIÓN POPULAR E INCONSTITUCIONALIDAD

Artículo 81.- Efectos de la Sentencia fundada

Las sentencias fundadas recaídas en el proceso de inconstitucionalidad dejan sin efecto las normas sobre las cuales se pronuncian. Tienen alcances generales y carecen de efectos retroactivos. Se publican íntegramente en el Diario Oficial El Peruano y producen efectos desde el día siguiente de su publicación.

Cuando se declare la inconstitucionalidad de normas tributarias por violación del artículo 74 de la Constitución, el Tribunal debe determinar de manera expresa en la sentencia los efectos de su decisión en el tiempo. Asimismo, resuelve lo pertinente respecto de las situaciones jurídicas producidas mientras estuvo en vigencia.

Las sentencias fundadas recaídas en el proceso de acción popular podrán determinar la nulidad, con efecto retroactivo, de las normas impugnadas. En tal supuesto, la sentencia determinará sus alcances en el tiempo. Tienen efectos generales y se publican en el Diario Oficial El Peruano.

1.2.13 CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL PERÚ 1993 TÍTULO I DE LA PERSONA Y DE LA SOCIEDAD

CAPÍTULO I DERECHOS FUNDAMENTALES DE LA PERSONA

TÍTULO III DEL RÉGIMEN ECONÓMICO

CAPÍTULO IV DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO Y PRESUPUESTAL

Artículo 74

Principio de Legalidad

Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo.

Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir

contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley. El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio.

Las leyes de presupuesto y los decretos de urgencia no pueden contener normas sobre materia tributaria. Las leyes relativas a tributos de periodicidad anual rigen a partir del primero de enero del año siguiente a su promulgación.

No surten efecto las normas tributarias dictadas en violación de lo que establece el presente artículo.

Texto modificado por el Artículo Único de la Ley 28390, publicada el 17/ 11/2004.

CAPITULO II MARCO TEÓRICO

Dentro del marco teórico vamos a considerar en análisis como se desarrollan los conceptos que involucran el tema de investigación, estos nos pueden dar una clara idea durante el avance de como la norma muchas veces se divorcia del contexto de las empresas en el Peru., sin embargo, el no estudio del perjuicio económico de la aplicación de una norma dada, a una empresa en el futuro, puede acarrear grandes problemas financieros para estas.

2.1 BASES TEÓRICAS.

2.1.1 Principios Constitucionales Tributarios

“A manera de adelanto podemos decir que los principios del Derecho Tributario son la garantía de que gozan los contribuyentes frente al Estado, cuyo poder tributario o capacidad jurídica para crear tributos se encuentra limitada precisamente por estos principios” (Velásquez Calderón, & Juan M. y Wilfredo Vargas Cancino, 1997, p.18).

Efectivamente para poder dilucidar nuestro tema en investigación es importante conocer estos principios como marco de nuestra norma para comprender los conceptos que significan capacidad contributiva para las empresas, por eso en esta oportunidad, efectuaremos un primer acercamiento a los denominados Principios del Derecho Tributario, también conocidos como los Límites al Ejercicio de la Potestad Tributaria.

Esto con la finalidad de conocer exactamente cuáles son, en qué consisten, que sucede si no se cumplen, y que podemos hacer nosotros como operadores del derecho tributario en estos casos.

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

Spisso (1991) afirma:

El derecho constitucional tributario es el conjunto de principios y normas constitucionales que gobiernan la tributación. Es la parte del derecho Constitucional que regula el fenómeno financiero que se produce con motivo de detracciones de riqueza de los particulares en favor del Estado, impuestas coactivamente, que hacen a la subsistencia de éste, que la Constitución organiza, y al orden, gobierno y permanencia de la sociedad cuya viabilidad ella procura. (p.1).

Ahora bien, como sabemos, la Constitución es el conjunto de los principios y las normas que de por si constituyen un sistema orgánico, por el cual, por esta razón el tema tributario debe explicarse y tratarse desde la óptica constitucional.

En la actualidad el derecho constitucional tributario lo entendemos según Garcia (1999):

El conjunto de normas y principios que surgen de las constituciones y cartas , referentes a la delimitación de competencias tributarias entre distintos centros de poder (nación, provincias, estados) y a la regulación del poder tributario frente a los sometidos a él , dando origen a los derechos y garantías de los particulares, aspecto, este último, conocido como el de garantías de los contribuyentes, las cuales representan, desde la perspectiva estatal, limitaciones constitucionales del poder tributario . (p.219)

Sin duda alguna, como bien podemos observar las normas y principios, en la que está implicado todo ciudadano siempre cuenta con las delimitaciones frente a sus derechos como contribuyente.

Es posible que la doctrina no acepte que el derecho constitucional tributario se encuentre aplicado al derecho tributario o implícito en este.

Pero no puede refutar más, cuando se entiende que el derecho constitucional tributario tiene en su contenido temas muy acordes, por mencionar uno de ellos: los principios, garantías y normas que regulan la potestad tributaria.

En esencia se puede decir también que el Derecho Tributario es la parte del Derecho Constitucional que regula los temas tributarios en nuestro país, tomando como ejemplo se especifica en la Constitución, quienes son las personas que gozan, o quienes se les otorgo Potestad Tributaria, y sus derechos y atribuciones.

Ahora, para un mejor entendimiento pasaremos a comentar que es la:

Potestad Tributaria

La Potestad Tributaria, interpretada por algunos conocedores es el Poder Tributario, facultad que tiene el Estado Peruano, de crear, modificar, derogar, suprimir tributos, entre otros, facultad que le es otorgada a diferentes niveles de gobierno o entidades del Estado, exclusivamente en la Constitución.

La misma constitución establece límites sobre esta potestad, encontrándose obligado a cumplirlos a quien se le otorgo esta, permitiéndole conservar la legitimidad.

Para un mejor esclarecimiento vamos a mostrar la diferencia entre la constitución el año 1979 y 1993.

Constitución de 1979

Para esta constitución, solo se puede incidir en la reglamentación por ley expresa, tal como lo indica en el artículo 139 de la Constitución de 1979 se indicaba lo siguiente:

“Sólo por ley expresa se crean, modifican o suprimen tributos y se conceden exoneraciones y otros beneficios tributarios. La tributación se rige por los principios de legalidad, uniformidad, justicia, publicidad, obligatoriedad, certeza y economía en la recaudación. No hay impuesto confiscatorio ni privilegio personal en materia tributaria...”. (Constitución Política del Peru, 1979).

De otro lado, el artículo 77 indicaba que “todos tienen el deber de pagar los tributos que les corresponden y de soportar equitativamente las cargas establecidas por la ley para el sostenimiento de los servicios públicos” (Constitución Política del Peru, 1979).

Se puede entender que el Artículo 139, que he comentado, está dirigido a quienes se le dio la potestad Tributaria: Legislados, sin embargo, en el Art. 77 está abocado a personas, administrados y contribuyentes en este caso.

Constitución 1993

Lo que podemos ver en la Constitución de este año, es que hay mayor amplitud en esta Potestad Tributaria, pasamos a citar el Artículo relacionado, que a la letra dice:

En el artículo 74 de la Constitución vigente, se establece que:

“Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente **por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo.**

Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear modificar y suprimir

contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la ley. El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio... No surten efecto las normas tributarias dictadas en violación de lo que establece el presente artículo.” (Constitución Política del Peru, 1993).

Nuestra Constitución señala expresamente sólo cuatro Principios del Derecho Tributario, interpretado podemos decir, que son los cuatro Límites que debe respetar quien ejerce potestad tributaria:

1. Reserva de Ley
2. Igualdad
3. Respeto a los Derechos Fundamentales de la Persona
4. No Confiscatoriedad.

Por tal, en el último párrafo, podemos entender que si una norma no cumple con estos principios puede quedar sin efecto.

Vale mencionar de la constitución el artículo 200, numeral 4) a fin de entender que toda norma debería ser analizada y si se torna inconstitucional por lesionar del contribuyente su interés directo, personal y legítimo, por tal procede lo que indica: “La Acción de Inconstitucionalidad, que procede contra las normas que tienen rango de ley: leyes, decretos legislativos, decretos de urgencia, tratados, reglamentos del Congreso, normas regionales de carácter general y ordenanzas municipales que contravengan la Constitución en la forma o en el fondo...”

Asimismo, el artículo 204 de la Constitución precisa que:

” La sentencia del Tribunal que declara la inconstitucionalidad de una norma se publica en el diario oficial. Al día siguiente de la publicación, dicha norma queda sin efecto. No tiene efecto retroactivo la sentencia del Tribunal que declara inconstitucional, en todo o en parte, una norma legal”.

De lo hasta aquí señalado, podemos afirmar lo siguiente:

La excepción a esto, se encuentra en el último párrafo del artículo 74 de la Constitución según el cual la referida sentencia del Tribunal Constitucional (que versa sobre la violación de principios constitucionales – tributarios) puede producir efectos “para atrás”.

Ahora bien, veamos como el Código Procesal Constitucional, aprobado por la Ley 28237 señala en su artículo 81 lo siguiente:

“Las sentencias fundadas recaídas en el proceso de inconstitucionalidad dejan sin efecto las normas sobre las cuales se pronuncian. Tienen alcances generales y carecen de efectos retroactivos. Se publican íntegramente en el Diario Oficial El Peruano y producen efectos desde el día siguiente de su publicación. Cuando se declare la inconstitucionalidad de normas tributarias por violación del artículo 74 de la Constitución, el Tribunal debe determinar de manera expresa en la sentencia los efectos de su decisión en el tiempo. Asimismo, resuelve lo pertinente respecto de las situaciones jurídicas producidas mientras estuvo en vigencia”.

Entonces, el Código Procesal Constitucional está regulando los efectos de las normas dictadas en violación de lo establece el artículo 74, en ese sentido, debemos entender que, si no existiera el último párrafo del artículo 74 de la Constitución, el artículo 81 del Código Procesal Constitucional sería inconstitucional: inclusive podríamos afirmar que el artículo 74 es la condición de validez del artículo 81 del Código Procesal Constitucional.

RESERVA DE LEY

Según García (1999)

Este principio, el cual se encuentra unido al principio de legalidad, los aspectos, temas, etc. tributarios deben estar indicados en la Ley y no el Reglamento.

El complemento de este principio es el principio de Reserva de Ley, el cual se debería interpretar sus preceptos, resumiéndose como el uso del instrumento legal permitido por su respectivo titular en el ámbito de su competencia. (p.219)

Señala Medrano (1999)

Que, en virtud al principio de legalidad, los tributos sólo pueden ser establecidos con la aceptación de quienes deben pagarlos, lo que modernamente significa que deben ser creados por el Congreso en tanto que sus miembros son representantes del pueblo y, se asume, traducen su aceptación. (p.3)

Entre algunas apreciaciones, las razones que por las cuales se considera que algunos temas tributarios solo se normen a través de la ley es por:

Bloquear que los temas sustantivos tributarios, el administrador del tributo, lo regule por disposiciones de menor jerarquía.

Impedir que entes que gozan de poder tributario, como el ejecutivo o el municipio, que son organismos muy dinámicos, abusen de su dinamicidad y se excedan.

Además, también impedir que se den casos de doble imposición interna y normas tributarias contradictorias.

Con la finalidad de entender el contexto doctrinal del Derecho Tributario es importante que conozcamos los principios que son en su base fundamental para su efectividad.

Según la norma IV del CODIGO TRIBUTARIO, PRINCIPIO DE LEGALIDAD – RESERVA DE LEY

Principio de legalidad, reserva de ley y preferencia de ley

Es uno de los principios más importantes ya que este principio siempre nacerá de la Ley, por tal esta se encargará de darle la forma más apropiada. Ferrer (2014) afirma:

En primer lugar, con relación al principio de legalidad, a partir de una concepción histórica que proviene desde el siglo XVIII, puede ser entendido en el sentido que la ley es la fuente del tributo (no hay tributo sin ley). Es decir que la ley es el medio idóneo para crear y estructurar el tributo. Detrás de esta posición se encuentra el principio de auto imposición, en cuya virtud la sociedad a través del principal órgano estatal que la representa, es decir el Congreso de la Republica, conviene en la creación y diseño de un determinado tributo. Como se aprecia este principio tiene rango constitucional, en la medida que guarda vinculación con la organización de la potestad tributaria desde la perspectiva de su justificación.

(p.54).

En cuanto al principio de reserva de ley, bajo la perspectiva vertical tiene a la base los órganos estatales, quienes tienen la facultad de crear y estructurar ciertos tributos y bajo la perspectiva horizontal se sostiene en la relación que existe entre los órganos estatales y la Administración Publica.

Sin duda alguna, es de enfatizar que la Administración pública tiene la tarea de completar la estructuración del tributo a través del reglamento.

IGUALDAD

Este principio nos sustenta que hay ciertos tipos de contribuyentes que deben ser tratados de manera igual.

Es la base para que el legislador pueda aplicar de manera igual la carga tributaria entre los contribuyentes que poseen una misma capacidad contributiva.

“El principio de igualdad es un límite que prescribe que la carga tributaria debe ser

Aplicada de forma simétrica y equitativa entre los sujetos que se encuentran en una misma situación económica y en forma asimétrica o desigual a aquellos sujetos que se encuentran en situaciones económicas diferentes” (Cucci, 2003, p. 114) .

Este principio apunta a que existe dentro del universo de contribuyentes la necesidad de agruparlos y tratarlos tributariamente de acuerdo a su naturaleza, ingresos, actividad, régimen, domicilio, patrimonios, etc.

NO CONFISCATORIEDAD

La base de este principio apunta a defender diferentes enfoques del contribuyente, entre una de ellas es que los tributos que el legislador indica para el contribuyente debe estar de acorde a su capacidad contributiva, ya que, si excede del límite de esta, entonces se convierte en confiscatorio.

Otro punto defendible para el contribuyente es el derecho de su propiedad, es decir no se pueden crear tributos que desemboquen de manera indirecta al estado, a adueñarse de la propiedad o bienes de los contribuyentes.

Si no nos damos cuenta cuando se está cruzando el límite de lo tributario a lo confiscatorio, es decir, cuando el tributo o la tasa es irrazonable o de una excesiva presión tributaria, entonces se arrebatara el derecho a la propiedad, ya que el contribuyente debe despojarse de sus propiedades para afrontar la carga económica que se suscita de esta imposición, este principio está muy vinculado al derecho fundamental de la propiedad.

La potestad tributaria debe estar direccionada y determinarse de acuerdo al principio de legalidad, pero también sabemos que este principio no es garantía total que de justicia y razonabilidad en la imposición.

Todo gravamen influye sobre la conducta del contribuyente, sobre todo cuando sobrepasa el límite convirtiéndose en confiscatorio, afectando la parte financiera influyendo en la

conducta del contribuyente con efectos indeseables o en comportamientos que afectan nuestro país.

Por tal si el estado pretende que el contribuyente cumpla adecuadamente con sus obligaciones tributarias, debe considerar algunos límites de imposición, tal cual lo afirma Iglesias (2005) afirma:

i) Límite psicológico, que es el punto a partir del cual el contribuyente prefiere el riesgo al cumplimiento de la obligación tributaria; ii) Límite económico, entendido como el límite real de soportar la carga tributaria; iii) Límite jurídico, que pretende normar el límite económico real del contribuyente. Este último lo encontramos en la Constitución y en la Jurisprudencia. (p.277).

RESPECTO A LOS DERECHOS FUNDAMENTALES

Si bien es cierto no es un principio del Derecho tributario por lo menos si es un límite para la potestad tributaria., protegiendo el derecho al trabajo, a la libertad de asociación, al secreto bancario o a la libertad de tránsito, entre otros que han sido recogidos en el artículo 2 de la Constitución Política del Perú.

Asi se menciona “Límites al ejercicio de la potestad tributaria. La potestad tributaria, para ser legítima, tiene que ser ejercida respetando los derechos fundamentales de las personas, lo cual se garantiza mediante la incorporación de los principios de observancia obligatoria. Se sugiere que los siguientes principios deban ser i) Legalidad, ii) Igualdad, iii) Generalidad, iv) No Confiscatoriedad”.

Periódico el Peruano (26 de Julio de 2001)

Como bien podemos darnos cuenta no se menciona el Respeto a los Derechos Fundamentales como un principio más, sino más bien, como el requisito indispensable para que la potestad tributaria sea legítima.

Dentro de estos principios generales podemos, también mencionar aquellos principios ligados a estos que forman parte de lo que debería considerarse en la constitución de la carga tributaria.

PRINCIPIOS IMPLICITOS

PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

Es la capacidad económica con la que disponen las empresas y las personas para asumir las cargas tributarias.

Para el cálculo de la capacidad contributiva el legislador toma como índice los ingresos, rentas, incrementos patrimoniales debidamente comprobados de la totalidad o de una parte constitutiva del patrimonio del sujeto deudor tributario, también la producción de bienes, venta de bienes, consumo de bienes o servicios hace presumir un nivel de riqueza como índice de capacidad contributiva, por tal, no existe imposición tributaria sin capacidad económica.

Existen 2 tipos de capacidad contributiva:

1. Absoluta: aptitud abstracta que tienen determinadas personas para concurrir a los tributos creados por el estado en ejercicio de su potestad tributaria. Este tipo de capacidad contributiva se toma en cuenta en el momento en el que el legislador delimita los presupuestos de hecho de la norma tributaria.
2. Relativa: Es aquella que orienta la determinación de la carga tributaria en forma concreta. Este tipo de capacidad contributiva, permite fijar cuales son los elementos de la cuantificación de la deuda tributaria. (Castilla, 2001, p.91)

PRINCIPIO DE PUBLICIDAD

En relación a este principio es hacer de conocimiento a todos los ciudadanos una ley que previamente ha sido suscrita o por el Jefe de Estado o el Presidente del Congreso.

Se puede decir que la Promulgación y Publicación, es un solo acto por el cual el Jefe de Estado firma y aprueba el proyecto que le ha sido enviado por el Congreso.

Por tal, podemos decir que ambos son actos indisolubles ya que el Presidente promulga una ley, la manda inmediatamente a publicar, de lo contrario no la promulgaría.

Ahora, según El artículo 51 de la Constitución vigente señala que “.... La publicidad es esencial para la vigencia de toda norma del Estado”

Así, el artículo 108 de la Constitución vigente establece que “La ley aprobada según lo previsto por la Constitución, se envía al Presidente de la República para su promulgación dentro de un plazo de quince días...”

la Ley Orgánica de Regiones (Ley 27867), señala en su artículo 42 que “La norma regional de alcance general (Ordenanza Regional) es obligatoria desde el día siguiente de su publicación en el diario Oficial el Peruano, salvo plazo distinto expresamente señalado en la misma, debiendo publicarse además en el diario encargado de las publicaciones judiciales en la capital de la Región...”

En este mismo sentido, señala el artículo 44 de la Ley Orgánica de Municipalidades vigente (Ley 27972) que “Las ordenanzas... deben ser publicados en el diario Oficial El Peruano... o en el diario encargado de las publicaciones judiciales de cada jurisdicción.... Las normas municipales rigen a partir del día siguiente de su publicación, salvo que la propia norma postergue su vigencia. No surten efecto las normas que no hayan cumplido con el requisito de la publicación o difusión...”

PRINCIPIO DE EQUIDAD

Este principio busca que la norma actúe con justicia frente al tributo.

Consiste en que la imposición del tributo mediante la norma debe ser justa, entendiendo justicia como razonable.

En este aspecto entendemos que la razonabilidad a la que se refiere viene enfocada en que se debe respetar el límite de ingresos de los contribuyentes en relación al pago de sus impuestos, ya sea para persona natural o jurídica, tal cual lo afirma:

Dentro de las características del sistema tributario se debe respetar el principio de equidad, lo cual significa que el tributo debe guardar proporciones razonables; y en relación a la presión tributaria, la equidad significa que debe existir una relación prudente entre el total de ingresos de los contribuyentes y la porción que de éstos se detrae para destinarla al pago de tributos; en relación a las clases de equidad, el profesor indica que hay equidad horizontal y equidad vertical, entendiendo como equidad horizontal que aquellos contribuyentes que se encuentran en una misma situación deben soportar idéntica carga tributaria, a diferencia de la equidad vertical, que implica que los contribuyentes que tienen menor capacidad contributiva asuman menor presión tributaria, mientras que los contribuyentes que poseen una mayor riqueza deben soportar una carga tributaria más elevada.(Ruiz, 2002,p.55).

PRINCIPIO DE ECONOMÍA EN LA RECAUDACIÓN

El enfoque prioritario de este principio se centra en que la recaudación no puede generar un gasto mayor que el que por la vía del tributo se obtiene, por tal, el ingreso por el tributo recaudado debería ser mayor que el gasto para recaudarlo.

Evidentemente la recaudación es la función más importante que debe cumplir la Administración Tributaria, y ello genera evidentemente un gasto al poner en movimiento toda la maquinaria de la Administración para poder recaudar determinado tributo, entonces, de lo que se trata es que el monto recaudado por un tributo sea mayor al monto que se gasta para recaudar este, de lo contrario no tendría ningún efecto que la norma se cumpla.

PRINCIPIO DE CERTEZA Y SIMPLICIDAD

En este principio se avoca la necesidad que tiene el contribuyente que necesita que la legislación pueda ser lo más sencilla y clara posible, para su entendimiento, para conocerla, entenderla y cumplirla.

El legislador debe preocuparse porque la norma pueda determinar con precisión el sujeto, el hecho imponible, la base imponible, la alícuota, fecha, plazo y modalidades de pago, exenciones y beneficios en general, infracciones posibles, sanciones aplicables y recursos legales que proceden frente a una actuación ilegal de la administración.

Es así como se señala que “a lo largo de la historia, se advierte una constante tensión entre los principios de equidad y de simplicidad. Es difícil lograr sistemas tributarios que ofrezcan un equilibrio perfecto entre la equidad y la simplicidad. Los sistemas tributarios deben tener una estructura justa. La idea de justicia distributiva dice que se debe dar a cada uno lo que le corresponde. La asignación de cargas tributarias para los contribuyentes tiene que ser razonable. La paradoja es que cuanto más esfuerzo hace el legislador para llegar a fórmulas impositivas justas, las reglas resultan más numerosas y complicadas, alejándose del ideal de simplicidad...” (Carmenrobles,2008)

2.1.2 PARTE FILOSOFICA DE LA APLICACIÓN DE IMPUESTOS

¿POR QUÉ ES IMPORTANTE REVISAR “DOCTRINA” EN MATERIA TRIBUTARIA?

Para obtener una óptica que pueda contrastarse con la realidad, es importante conocer el conocimiento y experiencia de opiniones de un grupo de personas a las cuales se les efectúan consultas sobre los acontecimientos que han sucedido para poder encontrar respuestas, formado por órganos colegiados o grupo de personas con cierta jerarquía en la sociedad.

Es muy normal y hasta enriquecedor que en nuestros antepasados hayan existido, existan y siempre existirán opiniones contrarias, al efectuar consultas a los **“expertos”** ya que éstos pueden tener puntos de vista diferentes, sin embargo, es precisamente esto lo que alimenta y hace más interesante el panorama de la doctrina. Estas opiniones servirán posteriormente para poder argumentar alguna postura que se asuma.

DEFINICIÓN DEL TÉRMINO “DOCTRINA”

Con la finalidad de poder conocer el concepto de Doctrina tenemos que integrar todas las opiniones recopiladas y entender bajo este grupo de ideas un denominador común para contrastarlo con la realidad.

En definitiva, la Doctrina por tal refleja un apoyo, nos ayuda a orientarnos, y a sistematizar el conocimiento jurídico, cuando desentraña el verdadero significado de algunas instituciones o el propio contenido de las normas. Rodríguez, (2009)

Confirma que: “...a la doctrina corresponde el desarrollar y precisar los conceptos contenidos en la Ley...” (p.19).

APLICACIÓN Y UTILIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA.

La ventaja del conocimiento de la Doctrina en materia tributaria, nos permite, tener una mejor capacidad de análisis, criterio , raciocinio y respuesta ante la interpretación de la norma tributaria, esto nos ayuda a tener los argumentos necesarios y suficientes que nos sirven de soporte al momento de elaborar la defensa ante los recursos de apelación, reclamos, quejas, o demandas contencioso administrativa, con un mejor perfil orientado en todo caso dentro de la argumentación aquella doctrina que tenga aspectos relacionados con la información con la que se presenta la defensa.

Cuando señala que “es evidente, a la vez, que no todas las obras jurídicas tienen el mismo valor intelectual y la misma influencia en las concepciones jurídicas de un sistema de Derecho determinado. Siempre hay buenos, regulares y malos trabajos doctrinales. Hay muchos que contienen yerros o apreciaciones abiertamente absurdas. Parte del trabajo de la persona vinculada al Derecho, es saber discriminar entre uso y otros, apoyándose en los mejores. El trabajo en base a fuentes doctrinales mediocres o insuficientes, tiene poca probidad intelectual.” (Rubio, 1988 p. 2002)

¿ES LA DOCTRINA FUENTE DEL DERECHO?

Si le damos ese enfoque a la Doctrina frente al Derecho, se puede entender que todas aquellas formas de origen político y social son aceptadas y sobre las cuales se produce y nace la normatividad legal dentro del mundo del Derecho.

Como bien sabemos los que nos desenvolvemos dentro de este marco normativo, lo dificultoso y engorroso que se presenta, en algunos casos la interpretación de la norma, lo cual puede

acarrearlos algunos problemas en su aplicación, por lo cual debemos sostenernos en la jurisprudencia, sin embargo, la doctrina que es parte de este, es sustancial para desarrollarse y tener el efecto que se busca, como lo indica: CUCCI (2003)

las fuentes del Derecho Tributario son aquellos vehículos a través de los cuales se pueden insertar normas jurídicas en el sistema, produciendo diversos efectos en el mismos. Así, a través de dichas fuentes se introducen normas tributarias para:

- a) Normar situaciones antes no reguladas.
- b) Derogar normas tributarias existentes sin reemplazarlas.
- c) Sustituir normas tributarias existentes.” (p. 128 y 129).

NORMA III: FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO

Con la finalidad de tener una visión del panorama general sobre si la Doctrina es fuente del Derecho Tributario y frente a que podemos analizar en otros conceptos, vamos a indicar lo que dice el texto de la Norma III del Título Preliminar del Código Tributario, el cual incorpora dentro de las Fuentes del Derecho Tributario a las siguientes:

Son fuentes del Derecho Tributario:

- a) Las disposiciones constitucionales;
- b) Los tratados internacionales aprobados por el Congreso y ratificados por el Presidente de la República;
- c) Las leyes tributarias y las normas de rango equivalente;
- d) Las leyes orgánicas o especiales que norman la creación de tributos regionales o municipales;
- e) Los decretos supremos y las normas reglamentarias;

- f) La jurisprudencia;
- g) Las resoluciones de carácter general emitidas por la Administración Tributaria; y,
- h) La doctrina jurídica.

Entonces ¿el solo hecho que el legislador haya incorporado a la Doctrina como Fuente del Derecho en la legislación tributaria ya le otorga tal categoría? Consideramos que no.

Vamos a realizar un análisis según los modelos de Código Tributario como sigue:

Según CIAT (1997), observamos que en su artículo 2º que señala las normas por las que se rigen los tributos no se ha incorporado a la Doctrina como Fuente del Derecho. Parte de su justificación puede inferirse del comentario que sobre dicho artículo se presenta en dicho modelo cuando afirma que “Se enumeran como normas que rigen los tributos, aquellas reconocidas como fuentes del Derecho Tributario, que no son otras que las que componen, según Teoría General del Derecho, la “**pirámide jurídica**”, conforme al mismo orden de prioridad, las que a su vez aparecen consagradas en la mayor parte de los Códigos Tributarios de América Latina”

Al revisar el Modelo de Código Tributario elaborado por la OEA y el BID de 1968, el cual es mucho más antiguo que el del CIAT, apreciamos que en su artículo 2º que regula las Fuentes del Derecho Tributario tampoco ha incorporado a la Doctrina como una Fuente.

Pese a lo señalado anteriormente y a nuestra postura asumida, observamos que en la propia doctrina hay opiniones que si consideran a la Doctrina como Fuente del Derecho.

Para un mejor análisis, vamos a describir también algunos comentarios por especialistas en el tema de Derecho Tributario, que hacen merecedor de considerar dentro de nuestra postura interpretativa:

Así, tenemos que para:

La doctrina es una fuente del Derecho, formada por los escritos jurídicos hechos a lo largo de la historia. Cumple funciones complementarias a la legislación, en especial dentro de la familia romano-germánica a la que pertenece nuestro sistema, bien complementando a la legislación mediante funciones de descripción, explicación, sistematización, crítica y aporte de soluciones; bien aportando principios generales del Derecho a todos los ámbitos de su estructura. La fuerza de la doctrina está en razón directa de la concordancia de sus diversos autores y en razón inversa a la discordancia. El estudioso del Derecho debe utilizarla ponderando lo bueno y lo malo dentro de ella, lo preponderante y lo secundario, sus procesos evolutivos tanto en lo que se refiere a obsolescencia como a innovación, y sus aportes a la concepción esencial del Derecho mismo. (Rubio, 2008, p.2002-2003)

Se considera: tanto a la Doctrina como a la Jurisprudencia como Fuentes Extralegales, habida cuenta que a través de su utilización no se crean normas. En todo caso para dicho autor "... su influencia puede ser decisiva para resolver ciertas lagunas del derecho o cuestiones oscuras. (Villegas,2006,)

Jorge Antonio Bravo Cucci, La expresión "Fuentes del Derecho" viene de designar, en sentido figurativo, a los medios a través de los cuales se insertan normas en el ordenamiento jurídico. Ello en la medida que entendamos que el Derecho positivo

es un conjunto de normas jurídicas. En ese sentido, las leyes y, en general, los dispositivos legales, son vehículos formales que sirven para la labor normativa, insertando prescripciones y mandatos de acuerdo a su jerarquía y competencia. En efecto, un decreto supremo no será el medio idóneo para regular la hipótesis de incidencia de una norma tributaria, pero si podrá contener normas reglamentarias para posibilitar la aplicación del tributo. Las leyes, decretos legislativos y ordenanzas municipales servirán para insertar normas tributarias en sentido estricto, mientras que los otros dispositivos legales servirán para vehicular norma tributaria en sentido amplio. Por su parte, la Constitución es el soporte material de los principios constitucionales, reglas fundamentales, explícitas o implícitas, que soportan el ordenamiento jurídico y que justifican su racionalidad.

Ahora, en cuanto a la Jurisprudencia emitida con carácter de Observancia Obligatoria por el Tribunal Fiscal, dictadas al amparo del Art. 154 del código Tributario, de ellas emanan normas que obligan a la Administración a cumplirlas, sin embargo, según lo indica Robles, (2014):

Las resoluciones que resuelven controversias puntuales, no pueden ser entendidas como fuentes de normas aplicables obligatoriamente a otros sujetos pasivos, pues serán fuentes de normas aplicables únicamente a las partes del procedimiento tributario, no siendo fuentes del Derecho Tributario” (p.49-57).

¿PUEDE EXISTIR DOCTRINA CONTRADICTORIA?

Sin duda alguna la doctrina es el soporte jurídico y de utilidad cuando tenemos consultas o revisiones por parte del operador jurídico, es correcto que es contradictoria debido a las diferentes opiniones, posturas y enfoques que encontraremos entre los diferentes especialistas, pero es

nuestra tarea, forjar nuestro enfoque colocándonos en estos diferentes criterios, a fin de tener el contexto general de la norma.

En muchos casos, un mismo concepto puede ser enfocado desde diversos ángulos diferentes, ello puede graficarse en una expresión de MAQUIAVELLO (1972)

Cuando nos presenta una metáfora en la parte introductoria de su obra “El Príncipe” al precisar que “Los pintores encargados de dibujar un paisaje deben estar, a la verdad, en las montañas cuando tienen necesidad de que los valles se descubran bien a sus miradas; pero también únicamente desde el fondo de los valles pueden ver bien en toda su extensión las montañas y elevados sitios. (p. 12).

¿PARA LA MODIFICACIÓN DE NORMAS NOS SIRVE LA DOCTRINA COMO FUDAMENTO Y BASE?

La doctrina no puede modificar las Normas, pero asume el rol de fuente de orientación y guía al legislador, sobre todo en la exposición de motivos y fundamentación jurídica para lograr el sustento de un proyecto de ley.

¿PARA LOS PROFESIONALES INMERSOS EN LA CONTABILIDAD NOS ES UTIL LA DOCTRINA?

En definitiva, hoy por hoy, el contador es participe directa e indirectamente de la legislación tributaria, por tal nos amerita la obligación de siempre que atendamos un tema jurídico tributario, tener claro los argumentos de defensa frente a este, lo que nos conlleva a relacionarnos obligatoriamente con la doctrina como herramienta en el desempeño de nuestro cargo.

Menciono el concepto de “**DOCTRINA CONTABLE**”, dicho documento señala lo siguiente, según:

Es el conjunto que estudia teorías, principios para poder realizar las normas profesionales.

La orientación de la contabilidad está basada en teorías. Se dice que es Arte, porque interpreta la realidad contable para dar a luz los fenómenos.

Ciencia, tiene 4 elementos: a) Objeto Controla y administra el patrimonio, b) Campo Teorías contables, principios, postulados, normas, c) Metodología Teneduría de libros, d) Lenguaje Cuentas que reflejan y clasifican los hechos contables. (USMP, 2008)

Por otro lado, si comentamos sobre doctrina también es importante conocer en que consiste la

APROXIMACIÓN AL DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO:

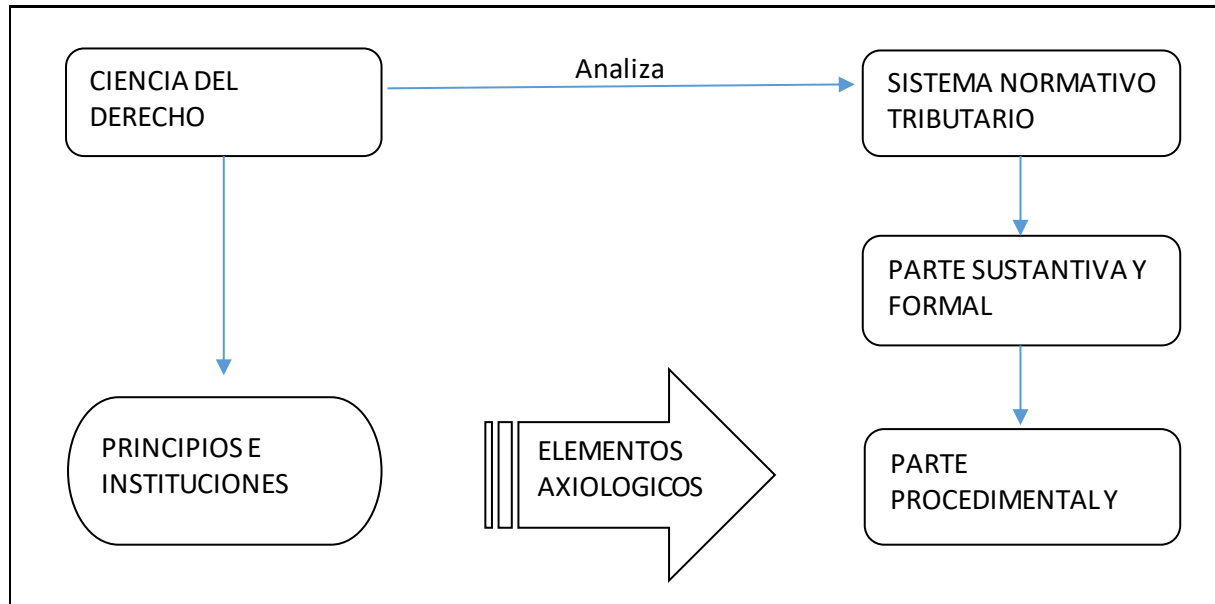
LA CIENCIA DEL DERECHO TRIBUTARIO

Gracias a la ciencia del Derecho Tributario, podemos analizar el Sistema Normativo junto con sus normas jurídicas, además de dedicarse al estudio básico y permanente de los elementos estructurales y principios que lo sustentan.

Por otro lado, la ciencia jurídica reconoce, en cada uno de los ordenamientos jurídicos que analiza, principios e instituciones de carácter general que confieren unidad a cada uno de dichos ordenamientos y permiten su sistematización.

Las ciencias brindan explicaciones de la realidad. La ciencia se diferencia fundamentalmente del conocimiento no científico porque está en condiciones de explicar los fenómenos que se producen. En este punto debe señalarse que la realidad que debe explicar la ciencia jurídica, por un lado, es el deber ser del sistema normativo que se analiza y que, en rigor, conforma el de cientificidad y, por otro lado, la experiencia jurídica.

Damarco (2003) Así lo explica: “La ciencia del derecho tributario analiza el sistema normativo tributario, formula sus principios e instituciones y enuncia los elementos axiológicos que lo nutren “(p. 53-54).



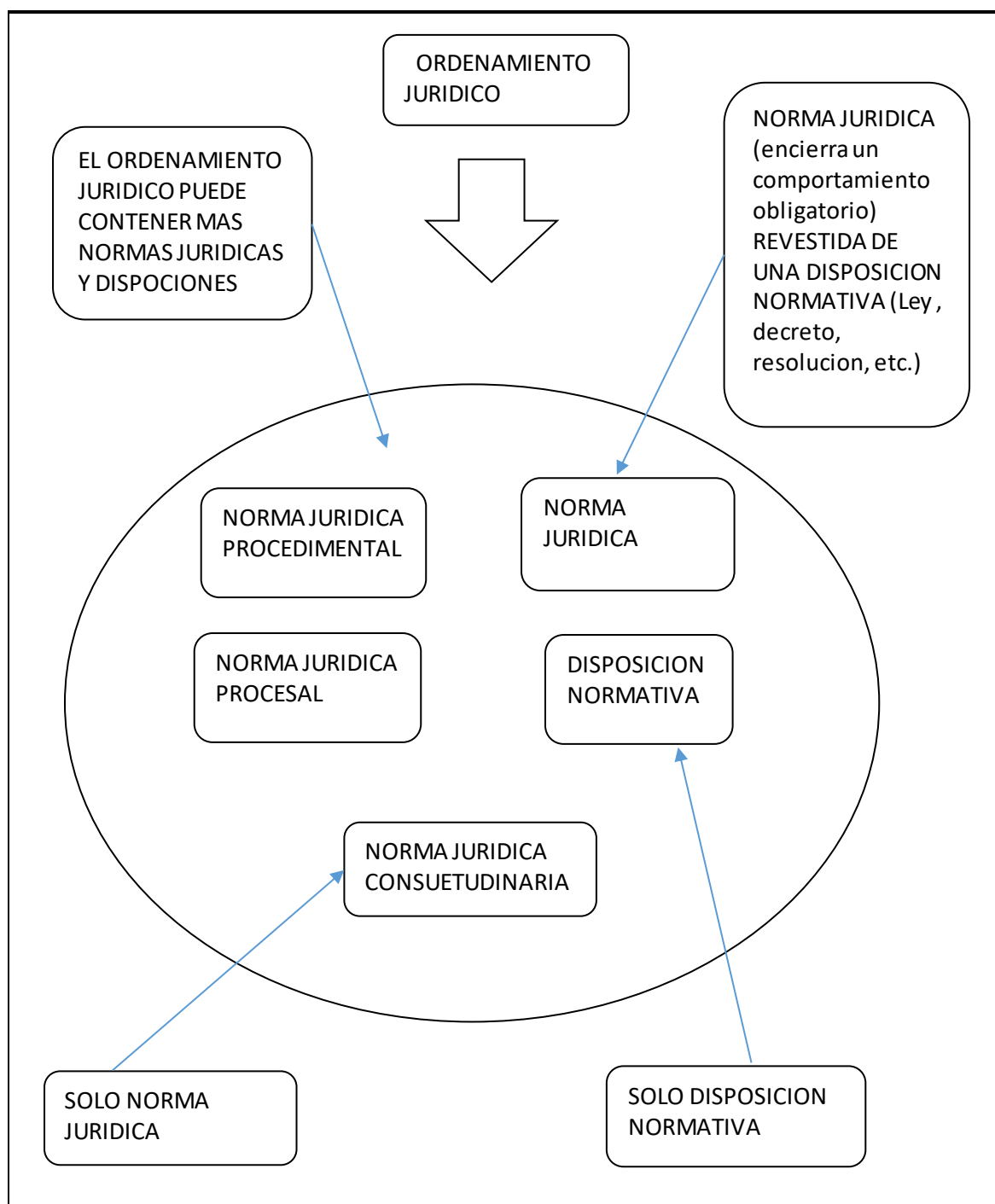
En el **Grafico N° 1** Del esquema se puede identificar que el Derecho viene a constituir un instrumento de la convivencia social que se estructura sobre la base de un concepto de reglas que tratan de dar solución a los conflictos sociales.

Además, podemos indicar lo que dice:

Al conjunto de reglas que cumplen con esta función se le denomina ordenamiento jurídico, como el conjunto de reglas que en un momento histórico dado trata de dar solución a los conflictos sociales de una determinada sociedad. A modo de referencia histórica, se puede decir que, en el siglo XIX, desde John Austin, pasando por Hans Kelsen Y Herbert L.A. Hart, el derecho paso a ser definido como un conjunto de mandatos resguardados por amenazas estatales, o, de forma más simple, sanciones jurídicas. En ese contexto, la figura de la sanción es nuclear para el derecho, pues se trata del estímulo fundamental

para que los individuos se sientan comprometidos a cumplir con los deberes que les son impuestos por el orden jurídico. (Yacolca, 2012, p. 29)

CUADRO QUE ILUSTRA AL DERECHO COMO INSTRUMENTO DE CONVIVENCIA SOCIAL



En el **Grafico N° 2** Del esquema se muestra como las indicadas reglas o también denominadas en el ámbito jurídico como normas inmersas en un ordenamiento jurídico, son aquellos mandatos jurídicos que encierran un comportamiento que se debe seguir obligatoriamente con eficacia

social organizadora, revestida mediante disposiciones normativas, mediante el cual se manifiesta la norma jurídica.

Para un mejor entendimiento podemos ir desglosando y analizando a la luz de comentarios de profesionales sobre los conceptos que se han ilustrado en el gráfico:

Entiéndase por Norma Jurídica, a las reglas, por las cuales los contribuyentes se ven en la necesidad de cumplir, bajo la forma de contribución al estado, y para esto se deben cumplir las reglas que indica la norma.

Ahora con respecto al Derecho Procedimental está constituido por el conjunto de normas procedimentales dentro del amito administrativo.

El procesal tributario, básicamente constituido por el conjunto de normas que regulan la actividad jurisdiccional, que tiene por finalidad resolver cualquier controversia que esté relacionada con la materia tributaria a nivel judicial y constitucional, de acuerdo con las pretensiones de los actores y las vías procesales correspondientes.

Definiciones del Derecho procesal y configuración como Derecho procesal tributario

El “Derecho procesal puede definirse como la rama del Derecho que estudia el conjunto de normas y principios que regulan la función jurisdiccional del Estado en todos sus aspectos y que por tanto fijan el procedimiento que se ha de seguir para obtener la actuación del derecho positivo en los casos concretos y que determinan las personas que deben someterse a la jurisdicción del Estado y los funcionarios encargados de ejercerla”. (Echandia, 1984)

Es importante para un mejor entendimiento de esta explicación tan extensa sobre la norma jurídica que vayamos familiarizándonos con conceptos que nos ayudaran a tener claro cómo se aplica la norma en los procedimientos jurídicos, por lo cual vamos a mencionar los:

Conceptos de normas jurídicas procedimentales tributarias

En lo que respecta a las normas jurídicas procedimentales, podemos decir que son aquellas normas que se encuentran en el plano netamente administrativo, regulados por la Ley del Procedimiento administrativo General, Ley N° 27444.

Asi mismo ocurre con las normas jurídicas que integran los procedimientos no contenciosos tributarios, de acuerdo a los establecido en al artículo 162° del Código Tributario, pueden ser vinculados a la obligación tributaria, en los cuales se aplica las normas jurídicas procedimentales del Código Tributario peruano. Me refiero a los procedimientos especiales denominados de la siguiente manera:

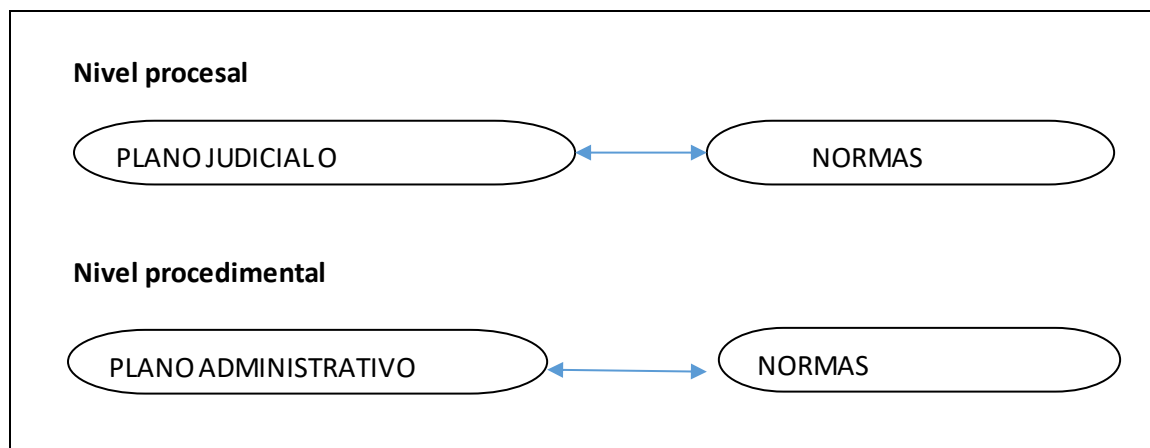
1. Procedimiento No contencioso Tributario
2. Procedimiento Contencioso Tributario
3. Procedimiento de Cobranza Coactiva.

No obstante, los procedimientos antes citados no son los únicos, sino que existen otros tipos o clases de procedimientos administrativos o especiales diseñados por la Administración Publica en los distintos Textos Únicos de Procedimientos Administrativos – TUPA y disposiciones procedimentales, según la competencia de los tres niveles de gobierno (Nacional, Regional y Municipal).

Concepto de normas jurídicas procesales tributarias

Vamos apoyarnos en lo que dice:

“En cuanto a los procesos podemos decir que son aquellos que se desarrollan en la vía judicial (proceso civil, laboral, penal, etc.) y el proceso constitucional se desarrolla tanto en la vía judicial y culmina en el Tribunal Constitucional. Los procesos que tienen contenido tributario, son el proceso penal” (Yacolca, 2009, p. 915).



En el **Gráfico N° 3** se puede observar la ubicación de las normas procedimentales y procesales.

EL PODER FINANCIERO Y LA POTESTAD TRIBUTARIA VINCULADA A LOS PROCEDIMIENTOS Y PROCESOS TRIBUTARIOS.

Sin duda alguna el poder financiero, en nuestros tiempos es siempre considerado como una manifestación de poder político del Estado especialmente en la actividad financiera.

Se le atribuye como la capacidad que debe tener el Estado, para ordenar de alguna forma jurídicamente la actividad financiera, consecuentemente ordenado esto, se ordena jurídicamente la obtención de recursos económicos por los entes públicos.

Es de entender que, si el orden jurídico por obtener recursos es exitoso, entonces la gestión y gasto de los recursos en bien de satisfacer las necesidades públicas será exitosa.

La estructura del poder financiero va a depender de cómo se organiza políticamente cada Estado, es decir si el estado decide que su organización es centralizada entonces la titularidad del poder financiero será del estado, en cambio si su organización es descentralizada, entonces será lógico que tales entes subestatales autónomos tengan también atribuido el poder financiero.

Es importante también comentar que la organización y el control del poder financiero se encuentra repartido entre los distintos órganos en nuestro país, de lo contrario si se atribuye a uno solo, se estaría quitando poder de decisión a estos, tal como lo comenta:

La autonomía política reconocida a los entes subestatales reclama que el poder financiero se reparta entre los distintos entes u órganos políticos territoriales en los que se haya organizado y, aunque las normas concretas de distribución del poder financiero puedan ser múltiples, no se podrá llegar al extremo de atribuir la titularidad del poder financiero en exclusiva a uno solo de dichos órganos o entes, porque esto representaría en buena medida la negación de la autonomía política de esos entes subestatales.

(Méndez, 2003, p.57-58).

Habiendo realizado estas consideraciones preliminares acerca de las posibilidades de estructurar el poder financiero en función de cómo se haya organizado políticamente el Estado, es necesario conocer la forma concreta de la estructura constitucional del poder financiero en el Perú. En efecto la Constitución Política del Perú 1993, atribuye poder financiero tanto al gobierno central, a los gobiernos regionales y a los gobiernos municipales.

Según el artículo 43° de la Constitución, el Perú se define como una República democrática, social, independiente y soberana. El gobierno es unitario, representativo y descentralizado, y se organiza, como indica el, según el principio de la división de poderes.

Conforme al artículo 189° de la Constitución, se estructura en regiones, departamentos, provincias y distritos, en cuyas circunscripciones se ejerce el Gobierno unitario de forma descentralizada y desconcentrada.

En ese sentido la Administración Tributaria es parte del gobierno unitario, en sus tres niveles; el *Gobierno nacional y los gobiernos regionales y locales. El Gobierno nacional tiene como Administración Tributaria a la Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT. En lo que respecta a los gobiernos regionales, a la fecha se entiende que, al no contar con entidades autónomas, son ellos mismos que se encargan de ejercer la función pública tributaria. Los gobiernos locales en cambio, algunos de ellos cuentan con instituciones administrativas autónomas, conocidas como Superintendencia de Administración Tributaria, como por ejemplo la SAT de la Municipalidad Provincial de Lima Metropolitana. Actualmente existen dicha clase de administraciones tributarias en varias municipalidades del Peru.

PROCEDIMIENTO Y PROCESO TRIBUTARIO: PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

De manera ilustrativa vamos a mostrar los principios fundamentales para que el procedimiento y proceso tributario tengan un correcto desarrollo.

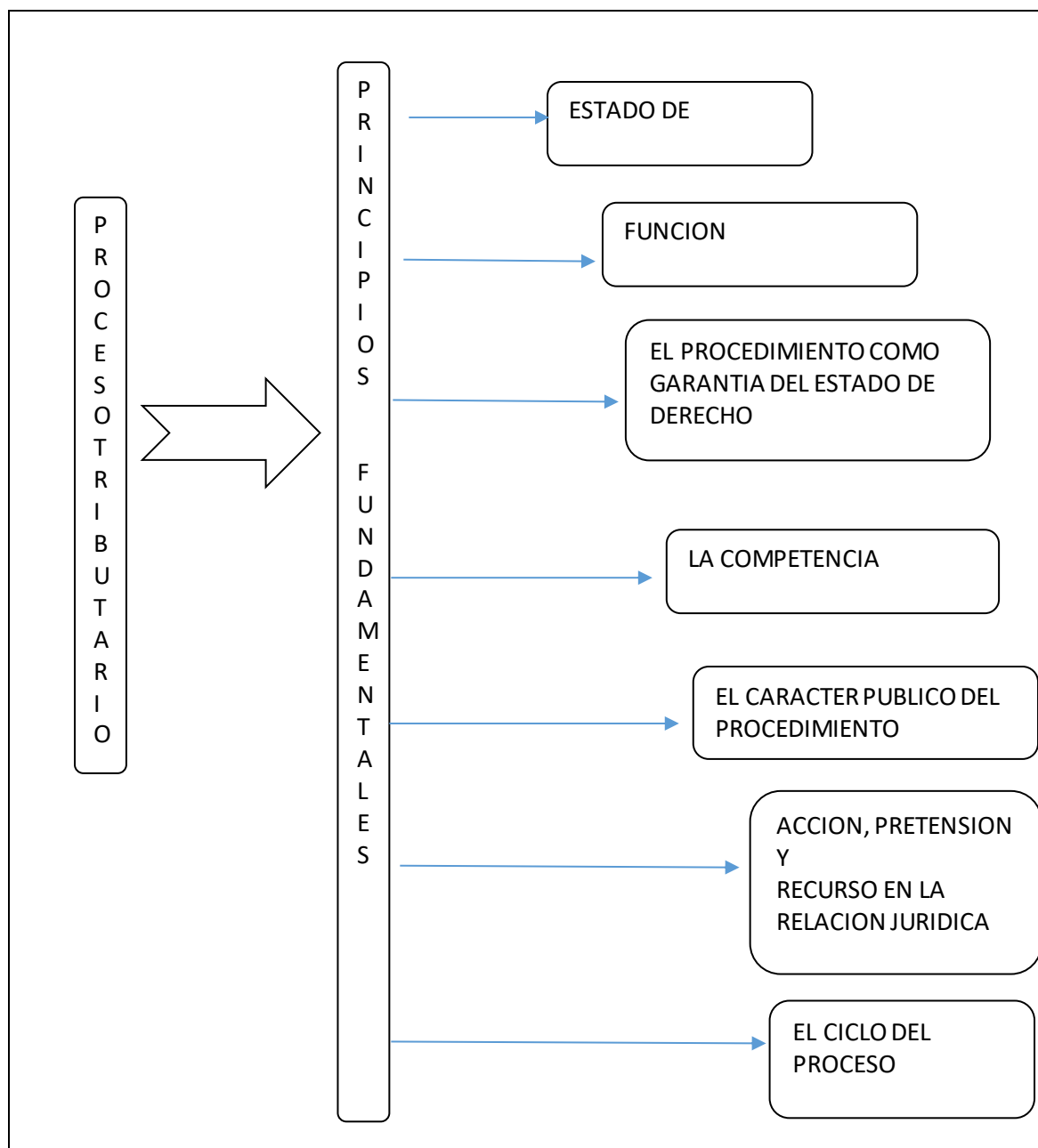


Grafico N° 4 se presentan los principales fundamentos del proceso tributario.

EL ESTADO DE DERECHO

Como bien sabemos, cuando hablamos de leyes, normas, jurisprudencia, etc., debemos conocer que debe existir una jerarquía mucho mayor que ayude, defienda y proteja los derechos políticos y sociales del hombre como ciudadano y contribuyente, de las empresas que se constituyen en

nuestro país, por tal estado de derecho es esta jerarquía que le pone limite jurídico al poder para cumplir con todo lo anteriormente comentado, cumpliendo así con la democracia.

Bajo este concepto, esta Jerarquía de la Constitución y de la ley.

Encierra tres aspectos fundamentales:

- a. La división de las ramas del poder político. Sin esta división no es posible que el Estado pueda encontrarse sometido y responsabilizado por el derecho, ya que sus actos no tienen una entidad independiente que los juzgue y exija su restablecimiento si es violado, y el derecho mismo seria creado solo para la sociedad y no también para los gobernantes. Por su parte, el Estado peruano descansa sobre tres poderes fundamentales: el Poder Legislativo, el Poder Ejecutivo y el Poder Judicial, al igual que la mayoría de Estados del mundo.
- b. La democracia como forma de autodeterminación del pueblo, ya que la mera existencia de la división de las ramas del poder no podría garantizar el Estado de Derecho, en cuanto su efectividad y su correspondencia con la realidad histórica y social.
- c. La garantía de la libertad y la justicia. El Estado de Derecho fundado únicamente en la división del poder político, se queda con el solo mecanismo formal del imperio de ley; y la autodeterminación del pueblo como forma de gobierno, le puede dar una mayor consistencia, en cuanto lo acerca más a la realidad social e histórica, pero no alcanza el verdadero Estado de Derecho si esa efectividad no consiste en una garantía de la libertad y de la justicia: de los derechos políticos, sociales, económicos y culturales del hombre.

(CARDONA,1967, p.1 y 2).

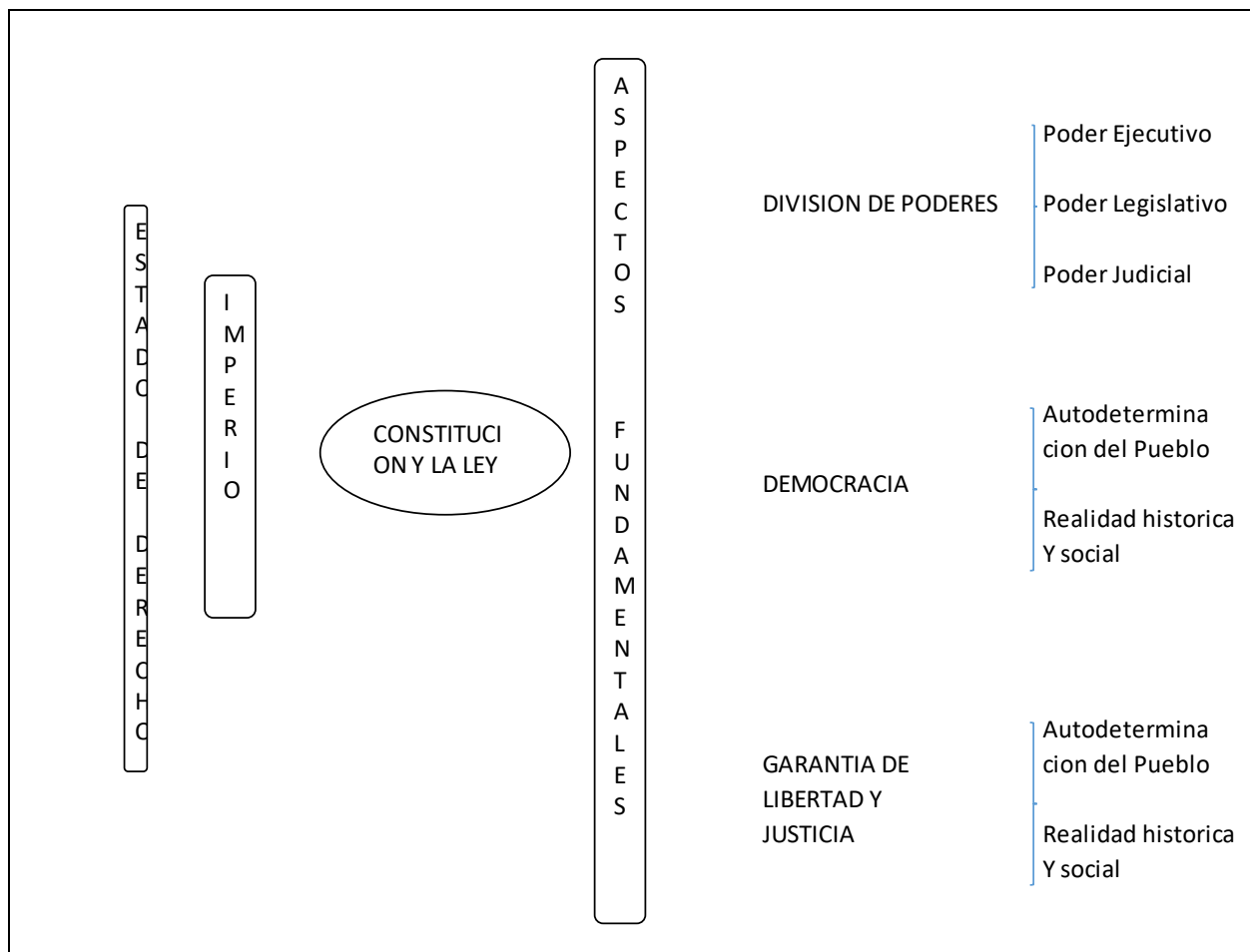


Grafico N° 5. Se muestran los aspectos fundamentales del Estado de Derecho.

2.1.3 DRAWBACK

Para tener una idea clara del Drawback en sus diferentes puntos de vista y según las instituciones a las que se encuentra relacionado, vamos a mencionar los siguientes conceptos:

Por parte de la Administración tributaria creyó necesario otorgar al Exportador un beneficio a la empresa dedicada a la Exportación, un Sistema promocional que le incentivara a promover esta actividad, y por el cual pueda recuperar el IGV que paga en sus adquisiciones de bienes y servicios que están relacionados a esta como actividad principal.

El Drawback, es un régimen de restitución arancelaria que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial

de los derechos arancelarios, que hayan gravado la importación de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción (Artículo 18º y 19º del TUO de la Ley del IGV e ISC.)

Además del desarrollo del tema de investigación, esta tesis también tiene por finalidad darle un soporte y noción sobre los procedimientos administrativos y tributarios para las empresas que se decidan exportar, las mismas que son canalizadas a través de ADUANAS; así como la adecuada aplicación de las normas tributarias respecto a la promoción de la exportación, otro beneficio es el Saldo a Favor del Exportador.

Según se establece en el artículo 1º del TUO de la Ley del IGV e ISC: las operaciones comerciales realizadas en territorio nacional se encuentran gravadas con el IGV.

- a. La venta en el país de bienes muebles;
 - b. La prestación o utilización de servicios en el país;
 - c. Los contratos de construcción;
 - d. La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. e)
- La importación de bienes. “

Además de identificar los bienes y servicios inafectos y exonerados expresamente por la norma del IGV, en el Apéndice I y II.

¿Qué es el sistema del Saldo a Favor del Exportador – SFE ?, en resumidos términos según lo establece el TUO de la Ley del IGV e ISC, este consiste en recuperar el importe del IGV pagado, siempre que cumpla con los requisitos formales y sustanciales, para ser utilizado como crédito fiscal por parte del exportador; el cual le servirá para amortiguar otros impuestos que le corresponda pagar, o en su defecto podrá solicitar la devolución del mismo.

En Perú al igual que en otros países del mundo el Drawback es el instrumento legal que cumple la función de promover la exportación de mercancías , este sistema permite obtener como

consecuencia de la exportación, una subvención determinada por un porcentaje aplicado al valor FOB del producto exportado; siendo que su costo de producción se ha visto incrementado debido a los derechos arancelarios que gravaron la importación de materias primas, insumos, productos intermedios y partes o piezas incorporados o consumidos en la producción del bien exportado, siempre que no superen los límites establecidos.

Este sistema no es aplicable para las empresas comercializadoras, sino más bien son beneficiarios las empresas “Productoras- Exportadoras”.

DRAWBACK: (Droubak) Término inglés que significa desventaja; obstáculo, inconveniente. También significa, para los efectos del uso aduanero: “Tirar para atrás” devolver o regresar, es un beneficio tributario aduanero a favor del exportador no tradicional.

Según el artículo 76 del TUO de la Ley General de Aduanas explica que se trata del Régimen Aduanero que permite recuperar los derechos arancelarios invertidos y que gravan la compra de insumos (componentes de un producto), que han sido importados para la fabricación de la mercadería final que se exporta. La restitución o devolución puede ser parcial o total .

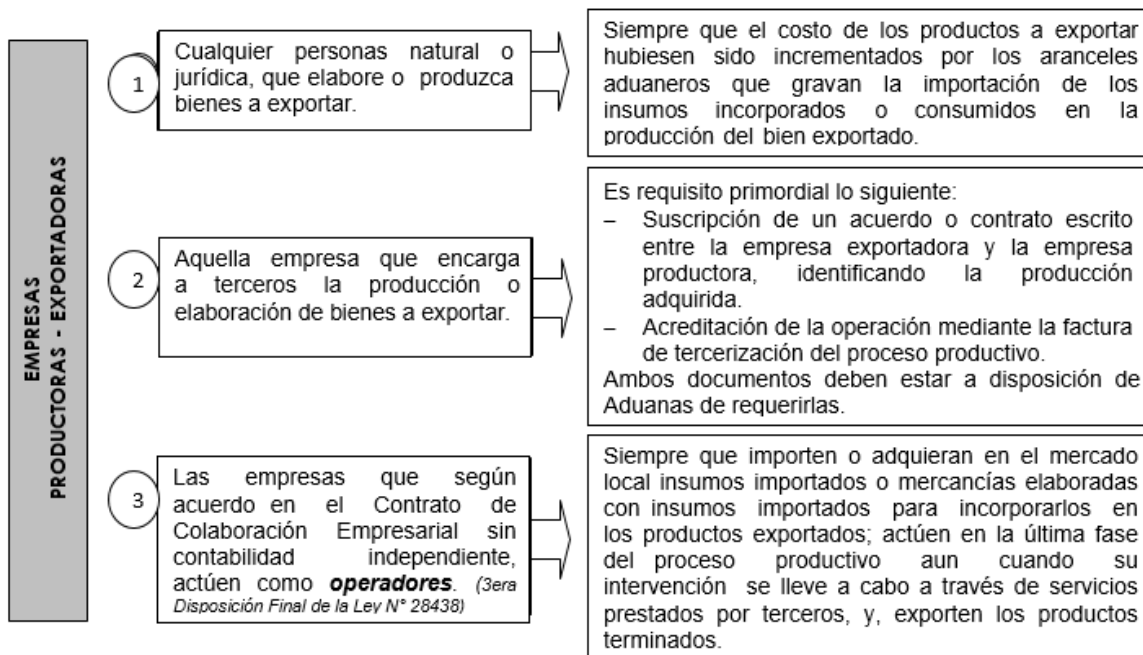


Gráfico N° 6 Beneficiarios del Drawback: empresas productoras – exportadoras

Existen los regímenes aduaneros de Perfeccionamiento Activo. Los cuales sirven para ser utilizados en distintas actividades aduaneras, siendo común en ellos, la importación de materias primas, insumos, productos intermedios, partes y piezas, a proveedores dentro del territorio nacional, para ser reexportados luego de ser transformados o incorporados a otro producto final o consumido en su producción, con la finalidad de restituir los aranceles pagados o afianzados, por esta razón, se considera que el Drawback se encuentra dentro de estos regímenes.

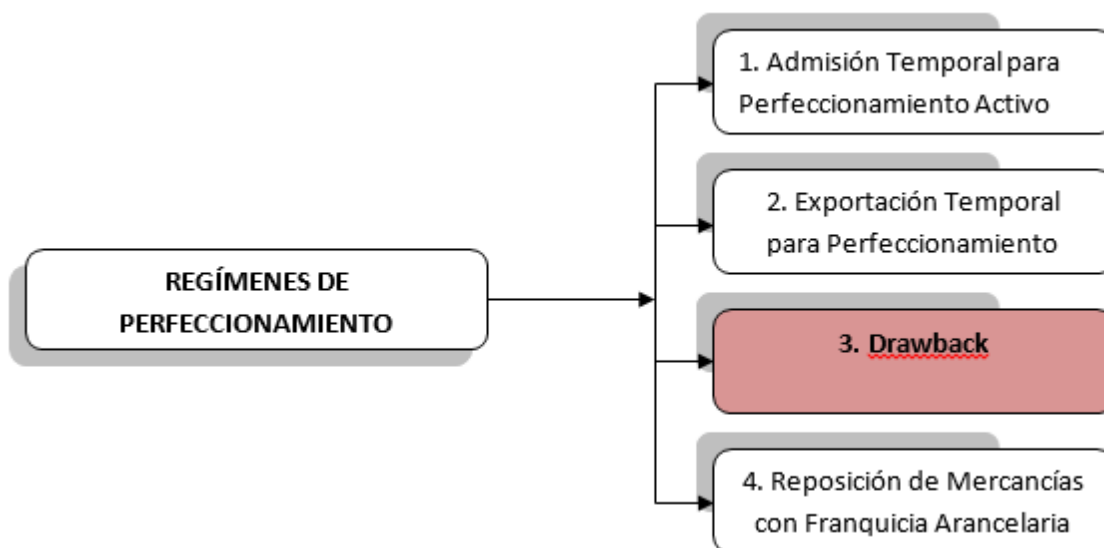


Gráfico N° 7 Se muestran los Regímenes de Perfeccionamiento.

¿Cuál es el propósito de la Restitución?

Eliminar el costo arancelario que pudiera formar parte del costo total del producto a ser exportado, para lo cual se crean estos mecanismos de promoción.

Aquí algunos puntos a analizar:

- En el caso de los denominados Drawback y/o reintegros tributarios, el propósito es compensar, devolver o reintegrar a los exportadores los impuestos internos que los han gravado.
- El Drawback privilegia un sistema objetivo, esto es, que no da lugar a la discrecionalidad por parte de las autoridades.
- En cambio, los reintegros, reembolsos o devolución privilegian más bien el criterio subjetivo, esto es, que se juzga cada caso en función de sus circunstancias particulares.

Entonces, cuando la tasa de restitución por Drawback, en algunos casos, puede devolver al exportador un monto mayor al que pago por gravámenes aduaneros, se puede señalar que el exceso constituiría un subsidio indirecto, pues cubre costos mayores a los propios aranceles efectivamente desembolsados, razón por lo cual existen sistemas en donde no se utiliza la vía simplificada del Drawback, sino que se emplea la evaluación previa del exportador para restituirle los aranceles pagados.

Tasa de Restitución del Drawback en el tiempo

Mediante Decreto Supremo N° 314-2014-EF y D.S. N° 282-2016-EF, se modificó la Tasa de Restitución – Drawback señalada en el primer párrafo del artículo 3° del Decreto Supremo N° 104-95-EF, quedando establecido los siguientes porcentajes:

Tasa de Restitución Drawback	%
Vigente a partir del 01 de enero de 2018	4%
Vigente a partir del 01 de enero de 2017	4%
Vigente a partir del 01 de enero de 2016	3%
Vigente a partir del 01 de enero de 2015	4%
Vigente desde 01.01.2011 hasta el 31.12.2014	5%
Vigente desde 01.07.2010 hasta el 31.12.2010	6.50%
Vigente desde 01.01.2009 hasta el 30.06.2010	8%
Vigente hasta el 31.12.2008	5%

CUADRO N° 2, nos muestra la evolución de las tasas de Restitución del Drawback en el tiempo.

OTRAS COMENTARIOS GENERALES SOBRE DRAWBACK

En la actualidad mantenerse en el negocio de la exportación no es fácil, y no solo no es fácil sino que hay que lidiar con la entrada de los productos chinos, la globalización y la caída de los precios de muchos productos en el extranjero hace necesario que los exportadores echen manos a todos y cada uno de los instrumentos que las leyes y los regímenes aduaneros señalan a fin de poder, en todos los casos, **optimizar y rentabilizar las inversiones** y con ello lograr un mejor posicionamiento dentro de los negocios de exportación y poder mantenerse en el mercado.

Cabe indicar que el sector exportador no tradicional sufre las consecuencias de la crisis con una caída anualizada de 20%, la más grave desde 1983, cuando registró una disminución de 27%.

Como bien señala el ahora ex-presidente de la Asociación de Exportadores (ADEX), José Luis Silva, la ampliación de la vigencia de la tasa de 8% para el Drawback era algo necesario debido a que apenas se observa una frágil recuperación de la actividad productiva de las principales economías del mundo y los analistas coinciden en que tomará mucho tiempo para recobrar el dinamismo previo a la crisis internacional.

Según cifras del gremio exportador, entre Enero y Setiembre del 2009 fueron 1.490 las empresas beneficiadas con el Drawback. En el mismo período, fueron 2.208 las empresas que dejaron de exportar, de las cuales sólo 24 se beneficiaban con este mecanismo, **lo que demuestra la importancia del mismo para mantener la actividad de las empresas exportadoras**. Se dan casos de empresas cuya utilidad es tan baja, que es precisamente el Drawback el que las mantiene a flote. (ESAN, 2010)

Analizando el rubro número de empresas se puede afirmar que la utilización del Drawback es más intensiva en seis clasificaciones CIIU que corresponden a firmas cuyos giros de negocio son: fabricación de prendas de vestir, elaboración de frutas, legumbres y hortalizas, preparación y tejido de fibras, elaboración y conservas de pescado, textiles, pesca explotación y criadero de peces, así como cultivo de hortalizas y legumbres, los cuales suman el 52% del total de empresas de la muestra. Por otro lado, cuando se analizan los montos restituidos se observa que las referidas seis clasificaciones solamente agrupan el 18,97% de los montos, lo cual puede interpretarse como una buena desconcentración de los montos restituidos. Asimismo, al evaluar los montos exportados por las mismas seis clasificaciones, se observa que estas concentran el 19,2% del total exportado por la muestra, lo que refleja una relevante atomización de los montos exportados.

Indudablemente, las clasificaciones más beneficiadas son la fabricación de prendas de vestir y elaboración de legumbres y hortalizas, **lo cual revela un buen manejo de la información, procedimientos y estrategias para utilizar el *Drawback* como un mecanismo que apoya la competitividad de los negocios.**

En este contexto, el *Drawback* aumenta en términos netos el ingreso de las empresas exportadoras que se acogen al régimen porque el importe devuelto supera el arancel efectivamente pagado y esto en la práctica significa un subsidio.

Por otro lado, el gremio de exportadores ADEX (2009: 11) sostiene «El *Drawback* no es un subsidio ciego; es un reintegro otorgado sobre una exportación realizada. Esto significa que el exportador tiene que hacer el esfuerzo de concretar una venta para acceder al beneficio». Esto implica que exportar no es una tarea fácil y requiere un proceso de aprendizaje e inversión para cumplir con normas de calidad, precios competitivos, tiempos de entrega y capacidad de oferta que demandan los compradores internacionales

Conclusiones:

- a) El *Drawback* forma parte de la estrategia de promoción de exportaciones que implementan los gobiernos con el objetivo de aumentar e incentivar las exportaciones, mejorar la balanza comercial y económica de un país y promover la competitividad de las empresas exportadoras motivando a diversificar sus productos.
- b) El antecedente del *Drawback* es el CERTEX o Certificado de Reintegro Tributario a la Exportación que formó parte de la política de promoción de las exportaciones no tradicionales en nuestro país desde mediados de 1969 hasta noviembre de 1990.
- c) En el caso peruano, el *Drawback* es un régimen aduanero vigente desde 1995 que otorga beneficios considerados como otros ingresos de gestión, al cual se acogen de manera cada vez más creciente los exportadores no tradicionales.
- d) Las industrias más beneficiadas con el régimen del *Drawback* son confecciones, textiles, agroindustria y pesca no tradicional principalmente.
- e) El *Drawback*, en el caso peruano, en la medida que restituye un monto mayor al arancel efectivamente pagado, tiene implicancias en las políticas comerciales del país como en la estrategia empresarial, considerando que a largo plazo el *Drawback* debería ceñirse a devolver el arancel pagado

A continuación, se muestra los siguientes anexos por el comportamiento de las empresas exportadoras en el periodo 2009, según los giros de negocios comentados en líneas anteriores:

Orden	Razón social	Ingresos anuales \$	Monto restituido \$	Monto exportado \$
1	Camposol S.A.	115 538 964	9 648 705	121 223 910
2	Topy Top S.A.	86 629 519	7 123 861	93 315 620
3	Confecciones Textimax S.A.	66 583 224	5 710 117	74 005 442
4	Devanlay Perú S.A.C.	67 393 886	5 307 905	66 546 888
5	Sociedad Agrícola Virú S.A.	84 576 691	4 588 487	62 547 745
6	Industria Electroquímicas S.A.	71 676 292	4 473 208	57 719 994
7	Textiles Camones S.A.	54 831 580	3 866 503	48 331 281
8	Consorcio de Productores de Frutas	28 208 499	3 621 049	45 626 763
9	Tecnofil S.A.	83 697 397	3 488 606	44 033 905
10	Agroindustrias AIB S.A.	28 157 469	3 347 989	42 142 526
11	Peruplast S.A.	85 430 608	3 061 709	38 825 727
12	Quimpac S.A.	132 275 899	3 002 090	37 923 360
13	Hilandería de Algodón Peruano S.A.	51 280 462	2 801 075	36 684 838
14	Complejo Agroindustrial Beta S.A.	50 239 177	2 886 777	36 150 697
15	Danper Trujillo S.A.C.	59 514 390	2 814 176	35 842 416
16	Textil San Cristóbal S.A.	40 592 629	2 766 505	35 302 800
17	Maderera Bozovich S.A.C.	36 409 774	2 710 167	34 489 694
18	I Q F del Perú S.A.	22 671 150	2 546 198	32 959 690
19	Industrias Nettelco S.A.	41 785 240	2 457 766	32 520 733
20	Michell y Cía. S.A.C.	46 047 145	2 518 081	32 027 697
21	Gandules Inc. S.A.C.	40 187 679	2 385 484	30 823 085
22	Sociedad Agrícola Drokasa S.A.	41 134 295	2 453 569	30 769 671
23	Cotton Knit S.A.C.	36 855 174	2 433 102	30 413 777

CUADRO N° 3, nos muestra los Ingresos, montos restituidos y exportaciones FOB de una muestra de empresas exportadoras, año 2009.

Orden	Razón social	Ingresos anuales \$	Monto restituido \$	Monto exportado \$
24	Inka Knit S.A.C.	24 941 068	1 850 871	29 765 422
25	Corp. Peruana de Desarrollo Banan.	16 641 602	2 239 661	29 239 283
26	Corporación Fabril de Confecciones	29 708 457	2 237 788	29 136 667
27	Metrocolor S.A.	59 633 695	2 241 053	28 013 157
28	Pacific Freezing Company E.I.R.L.	23 662 412	2 024 199	27 907 804
29	Seafrost S.A.C.	29 714 714	1 873 191	27 556 224
30	Corporación de Refrigerados Iny S.A.	36 591 522	2 134 792	27 240 251
31	Industria Textil del Pacífico S.A.	24 968 329	2 131 028	26 637 853
32	Indeco S.A.	176 787 283	2 050 714	25 928 225
33	Cía. Industrial Credisa Trutex S.A.	68 398 736	1 912 252	24 937 376
34	Negocios Sudamericanos S.A.C.	13 648 606	1 888 917	23 611 460
35	Alicorp S.A.A.	1 007 218 826	1 763 659	22 242 525
36	Southern Textile Network S.A.C.	20 541 721	1 690 038	21 941 539
37	Peru Fashions S.A.C.	31 640 082	1 573 270	21 284 645
38	Eco - Acuicola S.A.C.	23 715 057	1 570 100	20 257 149
39	Textil del Valle S.A.	44 992 696	1 565 145	20 016 633
40	Procesadora Larán S.A.C.	(*)	1 420 709	19 804 922
41	Inkabor S.A.C.	30 607 248	1 444 073	19 480 429
42	Kimberly Clark Perú S.R.L.	209 239 713	1 473 225	19 225 703
43	Machu Picchu Trading S.A.C.	50 978 900	1 465 930	19 112 766
44	Green Perú S.A.	17 355 339	1 490 645	18 989 266
45	Cerámica Lima S.A.	130 043 495	1 279 734	18 327 483

CUADRO N° 3, nos muestra los Ingresos, montos restituidos y exportaciones FOB de una muestra de empresas exportadoras, año 2009.

(*) Información no disponible.

Orden	Razón social	Ingresos anuales \$	Monto restituido \$	Monto exportado \$
46	Sudamericana de Fibras S.A.	67 090 045	1 431 469	17 893 366
47	Ideas Textiles S.A.C.	42 326 592	1 217 145	17 340 580
48	Tal S.A.	(*)	1 264 112	16 301 727
49	Inka Designs S.A.C.	(*)	1 291 794	16 147 426
50	Pesquera Hayduk S.A.	191 899 070	1 252 408	16 109 030
51	Nestlé Perú S.A.	352 283 007	1 278 218	15 977 725
52	Industrial Pesquera Santa Mónica	15 254 313	1 156 436	15 339 965
53	Cía. Nacional de Chocolates de Perú	52 360 967	1 189 695	15 160 498
54	Metalúrgica Peruana S.A.	59 848 606	1 171 791	14 647 382
55	Corporación Miski S.A.	10 744 306	1 007 593	14 116 668
56	Inca Tops S.A.A.	26 560 093	1 094 887	14 108 897
57	El Pedregal S.A.	32 953 355	1 125 672	14 070 896
58	Incalpaca Textiles Peruanos de Exp.	29 911 068	979 092	13 129 693
59	Productos Naturales de Exportación	14 918 967	1 048 507	13 106 341
60	Innova Andina S.A.	102 474 104	994 115	12 854 741
61	CNC S.A.C.	(*)	976 884	12 820 010
62	Agrícola Athos S.A.	22 541 854	966 586	12 569 636
63	Tecnológica de Alimentos S.A.	409 030 544	957 917	12 537 090
64	Acuicultura y Pesca S.A.C.	10 528 098	984 045	12 300 562
65	Bio Costa S.A.C.	(*)	944 986	12 089 051

CUADRO N°3, nos muestra los Ingresos, montos restituidos y exportaciones FOB de una muestra de empresas exportadoras, año 2009.

Orden	Razón social	Ingresos anuales \$	Monto restituido \$	Monto exportado \$
66	Exportadora El Sol S.A.C.	10 488 898	851 095	12 084 005
67	Franky y Ricky S.A.	14 320 029	921 455	12 069 623
68	Natucultura S.A.	10 478 818	905 045	11 906 822
69	Inversiones Prisco S.A.C.	13 632 802	874 705	11 458 338
70	Unique S.A.	211 507 633	910 932	11 386 655
71	Aventura S.A.C.	8 062 345	887 595	11 094 943
72	CHR Hansen S.A.	14 173 316	803 287	11 062 410
73	Procesadora S.A.C.	11 474 422	823 360	11 012 261
74	Sales y Derivados del Cobre S.A.	12 252 639	825 648	10 915 803
75	Envases Múltiples S.A.	36 395 703	826 390	10 725 477
76	Intradevco Industrial S.A.	100 390 438	811 044	10 633 355
77	Triplay Amazónico S.A.C.	11 860 231	798 314	10 585 284
78	Fundición Callao S.A.	23 102 133	819 295	10 579 181
79	Maderera Vulcano S.A.C.	7 936 313	803 908	10 552 448
80	Peruvian Seafood S.A.	8 026 574	836 168	10 452 325
81	Agroinper S.A.	12 421 815	835 989	10 449 857
82	Fábrica Tejidos Algodonera Limeña	15 566 645	832 098	10 401 231
83	Productos del Sur S.A.	16 507 304	806 962	10 280 808
84	Cia. Industrial Nuevo Mundo S.A.	41 790 173	810 047	10 163 303
85	Gallos Marmolería S.A.	13 587 649	769 882	10 113 852

CUADRO N° 3, nos muestra los Ingresos, montos restituidos y exportaciones FOB de una muestra de empresas exportadoras, año 2009.

Orden	Razón social	Ingresos anuales \$	Monto restituido \$	Monto exportado \$
86	Garment Industries S.A.C.	14 076 029	754 059	9 810 466
87	Agrícola Chapi S.A.	15 235 987	761 756	9 661 689
88	Icatom S.A.	14 407 205	752 769	9 453 398
89	Cartavio S.A.A.	85 241 371	692 457	9 444 546
90	Danper Arequipa S.A.C.	10 227 942	721 114	9 424 640
91	Armadores y Congeladores Pacífico	14 228 333	753 624	9 420 296
92	Corp. de Ing. de Refrigeración S.R.L.	12 619 558	719 149	9 401 993
93	Cía. Minera Agregados Calcáreos	24 735 179	669 517	9 177 695
94	Agromar Industrial S.A.	10 523 618	723 403	9 156 343
95	Productora Andina de Congelados	9 921 550	685 067	9 048 042
96	IMK Maderas S.A.C.	9 366 697	703 838	9 019 056
97	Consorcio Maderero S.A.C.	7 772 201	670 704	8 937 721
98	Proveedora de Productos Marinos	7 664 999	653 200	8 818 720
99	Corporación Texpop S.A.	7 292 543	674 519	8 811 992
100	Sunshine Export S.A.C.	15 519 641	704 956	8 811 945

CUADRO N° 3, nos muestra los Ingresos, montos restituidos y exportaciones FOB de una muestra de empresas exportadoras, año 2009.

VISIÓN ENTRE LO IMPREDESCIBLE DE LA NATURALEZA Y LA EXPORTACIÓN

Si hay un factor relevante que interviene en el comportamiento de crecimiento o decrecimiento en las exportaciones es sin duda alguna la Naturaleza, ya que es un factor que escapa al control humano, por eso algunas empresas que se dedican a las actividades como hidrobiológicos, agrícolas, acuícolas, etc., siempre son afectadas por este factor y con el cual deben lidiar y planear sus actividades de acuerdo a estas.

Según informo informó la Junta Nacional del Café (JNC): Las fuertes y prolongadas lluvias en todo el corredor de la selva alta ocasionarán en el presente año una contracción de 15 por ciento en la producción peruana de café, en comparación con el 2011 que tuvo un volumen récord de 7.10 millones de quintales (327 mil toneladas).

Además, afirmó el presidente de la JNC, César Rivas. (2012)

“Muchos productores reportan la caída de los granos maduros y el incremento de plagas en las plantaciones, factores que asociados a la escasez de mano de obra percutirá significativamente la economía de los agricultores. Estas preocupaciones se acrecientan frente al anuncio de que el período de lluvias se extenderá un mes más”

Estimó que la recolección de granos alcanzará los 6.20 millones de quintales, y que las zonas más afectadas por las lluvias serán los corredores de la selva central y San Martín. “En Junín, la principal región cafetalera del país, estiman en 20 por ciento la disminución de la producción, lo que, sumado al incremento de costos y escasez de mano de obra, evapora en el 2012 la rentabilidad que tuvieron los productores el año pasado”, indicó. También dijo que la devaluación del dólar ha afectado la rentabilidad de los productores, quienes tienen que hacer sus pagos en nuevos soles.

Hemos citado un problema de muchos que enfrentan las exportadoras, para analizar la necesidad de considerar que debería aplicarse el beneficio del Drawback (devolución anticipada de impuestos) a las exportaciones de cafés especiales certificados, y de esta manera paliar los daños que provoca el dólar barato.

Finalmente, explicó que entre Enero y Marzo del presente año se embarcaron 704 mil quintales de café, que corresponden a saldos de la cosecha pasada, por un valor de 143 millones de dólares. En el mismo período del año anterior el volumen exportado fue de 399 mil quintales por un valor de 75 millones de dólares. “Gran parte de este café fue negociado a fines del año pasado, con precios todavía interesantes. En las últimas semanas se ha registrado una fuerte caída de precios

en el mercado internacional debido a los anuncios de una alta cosecha de Brasil”, precisó Rivas.

Aseguró que esta caída, asociada a las pérdidas por las lluvias, tiene preocupados a los productores, pero confían en que los precios mejoren toda vez que el mercado mundial reporta para el presente año una menor oferta que demanda.

En el último año, los exportadores pagaron, por concepto de derechos arancelarios, por sus importaciones directas, alrededor de US\$ 485 millones, de los que recibieron como parte del Drawback cerca de US\$ 170 millones, de ahí que no se entienda a qué se refiere el titular del MEF cuando habla de un desbalance en la aplicación de este mecanismo.

"El Drawback es una inversión con alta rentabilidad para el país y con costo cero para el fisco. Es aplicado en todo el mundo y lo particular en el Perú es la forma como se administra (5% flat en vez de una devolución precisa de los montos pagados). Además, el programa se financia por sí mismo ya que las empresas exportadoras pagan cierto monto y luego se les devuelve parte de ese monto, que en el 2007 no fue ni la tercera parte. Algunos exportadores del sector chinchilla (carmín) han precisado que de efectuarse la modificación o quiten el Drawback, dejarán de exportar, ¿qué harán más de 6 mil familias dedicadas solo a este rubro? “

2.1.4 POLITICAS DE PROMOCIÓN DE EXPORTADORES EN EL PERU

LAS EXPORTACIONES: MOTOR DEL DESARROLLO

En breve resumen mencionaremos las razones que nos deben impulsar a lograr y mantener un crecimiento en las exportaciones:

- La incidencia que tiene la creciente globalización económica se manifiesta en el aumento del comercio internacional de bienes y servicios, potenciado por la velocidad del avance tecnológico.

- La influencia del crecimiento del comercio internacional es más dinámica que el de la economía mundial en su conjunto.
- Debemos mirar el mercado externo como la principal alternativa hacia la cual se puede dirigir el potencial productivo y competitiva de las empresas peruanas.

Y nuestro indicador es el PBI del Perú representa sólo alrededor del 0,3% del PBI mundial y sus exportaciones apenas el 0,1% de las exportaciones mundiales. Asimismo, Perú mantiene uno de los PBI per cápita más bajos de la región latinoamericana. Dada la realidad de una economía pequeña y con limitado poder adquisitivo,

- Mejora el equilibrio de la balanza de pagos, los indicadores de vulnerabilidad externa y ofrece señales favorables para la disminución de la percepción de riesgo-país, atrayendo capitales extranjeros.
- Al captar una porción creciente de las cadenas de valor de los mercados globales se requiere de una fuerza laboral mejor capacitada y de alta productividad, su propia evolución exige conocimiento y capital humano acorde con el desarrollo tecnológico.
- Por lo mencionado anteriormente tiene un alto potencial de generación de empleo.
- La evidencia empírica muestra que aquellos países con tasas de crecimiento de exportaciones más dinámicas también han sido los de mejor desempeño económico global.

NORMAS INTERNACIONALES QUE RIGEN LAS POLÍTICAS DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES

La óptica para la implementación de las políticas de promoción de exportaciones, además de la intervención del Estado, también se debe considerar la normativa internacional.

Es vital considerar los compromisos y acuerdos adoptados por el Estado peruano en el contexto internacional, acoplándose así a las reglas aceptadas por los países en general, bajo este

escenario cobra relevancia el marco normativo aplicado por la institución con alcance multilateral en temas comerciales, la Organización Mundial del Comercio (OMC).

La Organización Mundial del Comercio (OMC), es el único órgano internacional que rige el comercio mundial a través de un marco jurídico multilateral.

Tiene las siguientes características:

1. Brinda solución de disputas comerciales entre sus miembros
2. Facilita la aplicación, administración y funcionamiento de los Acuerdos Multilaterales y Plurilaterales
3. Reconoce la necesidad de siempre realizar mayores esfuerzos para que los países en desarrollo, tal como es el Perú, y los países menos adelantados obtengan una parte del incremento del comercio que corresponde a las necesidades de su desarrollo económico.

La Ronda Uruguay generó una serie de acuerdos, entre ellos los Acuerdos Multilaterales sobre el Comercio de Mercancías que contienen al Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias. Este acuerdo es de suma importancia, dado que en las experiencias de muchos países el otorgamiento de subsidios ha formado parte de las políticas de promoción de exportaciones. (OMC,2014, p.261)

Los mismos acuerdos de la OMC reconocen que las subvenciones pueden desempeñar una función importante en los programas de desarrollo de los países en desarrollo Miembros. Sin embargo, se debe tener en cuenta que el espíritu del Acuerdo es reducir las exenciones a las disciplinas sobre subsidios.

Lineamientos del Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias

Conforme al acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias (Acuerdo SMC), se considera que existe subvención cuando se otorga una contribución financiera de parte del gobierno o de cualquier organismo público, o cuando haya alguna forma de sostenimiento de los ingresos o de los precios y con ello se otorgue un beneficio.

La contribución financiera puede estar referida a los casos en que la práctica realizada por un gobierno implique una transferencia directa de fondos, como es el caso de los préstamos y donaciones, o posibles transferencias directas de fondos o de pasivos, como el caso de las garantías de los préstamos; además, cuando se condonen o no se recauden ingresos públicos; cuando un gobierno proporcione bienes o servicios y cuando un gobierno realice pagos a un mecanismo de financiación. (OMC,2014, p.232)

Comentamos que el acuerdo abarca categorías de subvenciones: subvenciones prohibidas, y subvenciones recurribles

La subvención específica se distingue porque siempre va dirigida a una determinada (s) empresa (s) o rama (s) de producción, es decir, cuando la autoridad limita explícitamente el acceso a la subvención a determinadas empresas, y entrega subsidios a empresas situadas en una región geográfica designada. Y Subvenciones prohibidas: las subvenciones a la exportación y las subvenciones supeditadas al contenido nacional se consideran específicas.

El artículo 3 del Acuerdo SMC incluye dos categorías de subvenciones prohibidas (de "luz roja"):

1. Subvenciones a la exportación: subvenciones supeditadas *de jure* o *de facto* a los resultados de exportación, como condición única o entre otras varias condiciones (en el Anexo 1 del Acuerdo SMC figura una lista ilustrativa detallada de subvenciones a la exportación). El mero hecho de que una subvención sea otorgada a empresas que

exporten no será razón suficiente para considerarla subvención a la exportación en el sentido de esta disposición (véase la nota de pie de página 4 del Acuerdo SMC).

2. Subvenciones para la sustitución de importaciones: subvenciones supeditadas al empleo de productos nacionales con preferencia a los importados, como condición única o entre varias otras condiciones. (OMC,2014, p.232)

El segundo tipo de subsidios son los recurribles, que siendo subsidios específicos no están directamente relacionados con el comercio, pero sí pueden tener un efecto sobre los precios de las exportaciones y por tanto pueden dar a lugar a medidas compensatorias en caso se demuestre daño a la producción nacional de otro Miembro anulación o menoscabo de las ventajas resultantes del GATT de 1994 o perjuicio grave, entre los efectos más desfavorables tenemos : Daño, Perjuicio Grave, Anulación o menoscabo de beneficios.

El tercer grupo de subsidios son los no recurribles, es decir, subsidios que son inmunes a la aplicación de medidas compensatorias debido a que son subsidios horizontales, de naturaleza general, que no tienen un impacto directo sobre los precios y, por tanto, no distorsionan el comercio.

ANÁLISIS ECONÓMICO DE LAS SUBVENCIONES

Dentro de este análisis nos vamos adentrar a fin de comprender mejor la doble cuestión de por qué los gobiernos utilizan las subvenciones y los efectos que estas tienen en el comercio internacional.

Como suele suceder en los análisis económicos, el punto de partida para lo que sigue será una economía “de referencia”, con mercados con una competencia perfecta. Este enfoque sirve de base para obtener indicaciones generales sobre el impacto de intervenciones públicas como las subvenciones.

Como vamos ir describiendo entendemos que un mercado es perfectamente competitivo, cuando:

- Las empresas pueden entrar y salir de él libremente y sin costos.
- Los productos son homogéneos, los rendimientos a escala son constantes, los productores o consumidores no tienen ninguna posibilidad de influir individualmente en los precios y están perfectamente informados.

Y siendo consecuentes con la realidad en la práctica estas condiciones no se dan casi nunca, por no decir nunca.

Introducir una subvención u otro tipo de medida gubernamental en un mercado perfecto no sería eficaz y reduciría el bienestar. Sin embargo, si se atenúa la hipótesis del mercado perfecto, se pueden dar situaciones en que una medida pública, como una subvención, mejore el bienestar. Una subvención eficaz puede corregir un mal funcionamiento del mercado y equilibrar así los costos y beneficios sociales y privados para todos.

Un arancel elevará el precio de las importaciones y permitirá que aumenten los precios de producción de la rama de producción protegida hasta alcanzar el mismo nivel. De este modo los consumidores nacionales tendrán que pagar un precio más alto. Sin embargo, si se recurre a una subvención, el precio interno seguirá siendo el precio de importación libre de derechos, y la subvención recibida por la rama de producción nacional le permitirá competir con las importaciones a precios del mercado mundial. Los consumidores no se verán gravados, y se considerará que la solución de la subvención es la más eficaz. Se trata de una aplicación de la teoría de la intervención óptima.

(Johnson, 1965; Bhagwati p. 63).

Se supone que esos costos son nulos, pero no será así. Siempre habrá costos económicos incluso si se recaudan impuestos sin crear distorsiones. Además, los países en desarrollo, en particular, pueden tener que hacer frente a espinosos obstáculos administrativos para recaudar los ingresos que distribuirán a modo de subvención.

Análogamente, la identificación de los beneficiarios de las subvenciones y la aplicación de los programas de subvención también entrañan costos. Con todo, en conjunto, si eliminamos la hipótesis de que la recaudación y el desembolso de las subvenciones tienen un costo nulo, los argumentos fundamentales que se exponen no varían.

Así tenemos dos tipos de subvención: las subvenciones a la exportación y las subvenciones a la producción.

Las subvenciones a la exportación sólo dependen de las exportaciones y sus consecuencias para la asignación de recursos, direccionada a inducir a los productores a satisfacer el consumo exterior y la eficacia serán distintas de las que tienen las subvenciones a la producción.

Tanto las subvenciones a la producción como las subvenciones a la exportación pueden tener por efecto aumentar la producción y las exportaciones nacionales, pero sus efectos en los precios internos son diferentes. Los precios internos no se ven afectados por las subvenciones a los productores, pero aumentan en el caso de las subvenciones a la exportación si se impide la reimportación. En el caso de las subvenciones a la exportación el costo para los contribuyentes también será menor que en el caso de las subvenciones a la producción, porque el volumen de consumo interior subvencionado será menor.

(Informe sobre el Comercio Mundial, 2006, p.65).

Políticas de Promoción permitidas dentro del marco de la OMC

De las disposiciones señaladas, se observa que los nuevos acuerdos restringen la utilización de los programas de subsidios.

Sin embargo, aún existe la posibilidad de aplicarlos bajo ciertas condiciones. A continuación, se mencionan, a modo de conclusión, las medidas que un gobierno puede o no hacer mediante sus políticas de promoción de exportaciones:

- El acuerdo no prohíbe el reembolso de los impuestos indirectos, ya sea para el producto exportado como para los insumos componentes empleados en la fabricación del producto final a exportar, con el fin de evitar la doble imposición. No se consideran como subsidios prohibidos la admisión temporaria ni el Drawback, siempre y cuando el monto de los reembolsos no exceda lo efectivamente pagado por concepto de impuestos. Cabe mencionar que, si bien dichas medidas son legítimas y admisibles, existe una tendencia a que sean desmanteladas.

- Es posible otorgar créditos a las exportaciones de manera tal que los exportadores tengan el adecuado acceso a financiamiento a tasas de interés internacionales. El artículo 14c del Acuerdo sobre Subvenciones menciona que el aval del gobierno podría significar un beneficio. Cabría la posibilidad de subsidiar las tasas siempre y cuando no estén por debajo de las internacionales o, si están por debajo de las nacionales, esto se deba a la menor calificación al riesgo por parte de la institución que otorgue el préstamo. (OMC, 2014)

POLÍTICAS DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES Y ATRACCIÓN DE INVERSIONES EXTRANJERAS

1. Promoción de Exportaciones

Comentaremos que la política nacional para el crecimiento sostenido de las exportaciones se encuentra enmarcado en el Plan Estratégico Nacional Exportador (PENX), cuyos cuatro lineamientos son: (i) el desarrollo de la oferta exportable y (ii) el desarrollo de los mercados internacionales de destino, (iii) la facilitación de comercio exterior y (iv) la formación de una cultura nacional exportadora.

Las herramientas de trabajo del PENX son:

- Plan de Facilitación del Comercio Exterior
- Planes Operativos Sectoriales (POS).
- Planes Estratégicos Regionales de Exportación (PERX) El PENX es liderado por el MINCETUR y el diseño de sus herramientas (POS, PERX y del Plan de Facilitación) se realiza de manera coordinada entre sector público y privado.

Otra institución que apoya a la promoción de exportaciones en el Perú es la Comisión para la Promoción de Exportaciones (PROMPEX), adscrito al MINCETUR, cuyas funciones se encuentran enmarcadas dentro de los lineamientos del PENX. Sus principales actividades son:

- Organización de ferias y apoyo a las empresas peruanas en la exposición de los productos peruanos.
- Organización de misiones comerciales de vendedores o de compradores y de ruedas de negocio.
- Capacitación y fortalecimiento de capacidades exportadoras de la pequeña y mediana empresa, empresas regionales, y de diversas instituciones privadas y públicas.
- Impulsar la asociatividad de los agentes mediante el fortalecimiento o la creación de asociaciones para el desarrollo o promoción de negocios. A la fecha destacan las cadenas productivas en el sector textil y confecciones. (BID 2005)

2.1.5 POLITICAS DE LA HACIENDA PÚBLICA TRIBUTARIA

En tal sentido, abordaremos ese aspecto bajo la denominación de “Sistema Tributario”.

Se entiende por sistema tributario un conjunto de gravámenes que están juntos y que deben aplicarse como partes integrantes de un todo, cualquier grupo de impuestos que se establezcan y apliquen por un determinado poder se denomina sistema tributario de la organización política correspondiente. Pero generalmente, señala el citado autor, la doctrina se muestra más exigente cuando se enfrenta con la noción de sistema tributario.

(Ferreiro, 1980)

Todo conjunto de impuestos es en cierto modo histórico y en cierto modo sistemático. Sin ningún elemento integrador, racional, sería imposible llevarlo a la práctica; sería inútil para los fines de la Hacienda.

Pero generalmente se dice que es tanto más sistemático cuanto más juega en él el ingrediente racional

A fin de seguir dilucidando el concepto de Sistema Tributario, estamos enriqueciendo esta investigación con otros enfoques: Concepto de Sistema Tributario:

A lo largo del desarrollo de la teoría que abordan la naturaleza, concepto y fines de un sistema tributario, los doctrinarios de las ciencias económicas y financieras, así como del derecho tributario se han pronunciado respecto éste, notándose un elemento común, el cual está vinculado con la finalidad que persigue todo aparato estatal al diseñar y establecer uno: coadyuvar a que el Estado obtenga recursos necesarios para el cumplimiento de sus objetivos macroeconómicos.(Nyrka,p.23)

Otro concepto sobre el Sistema Tributario , está dado como “un conjunto de instituciones, principios y relaciones de interdependencia de carácter jurídico y económico, que caracterizan con cierta permanencia la organización y el funcionamiento de la actividad financiera del Sector Público de una país o conjunto de países, y están orientadas a la consecución de determinados fine u objetivos.”(Nyrka Yangali, En Materiales del Tema Política Fiscal)

Bajo estos enfoques en resumen podemos decir que el Sistema Tributario se atribuye a un conjunto coordinado de diversos tributos (impuestos, tasas, contribuciones), los cuales se regulan a través de un ordenamiento legal tributario coherente, que necesariamente debe responder a los interés y necesidades que el Estado tiene a efectos de proveerse de los recursos que sean pertinentes para el cumplimiento de sus metas y objetivos, es decir debe responder fundamentalmente a la política económica vigente y además sus costos de recaudación deben ser los óptimos para no generar un caos tributaria ni para el estado ni para el contribuyente.

Fundamentos para establecer un Sistema Tributario:

Las bases donde puede soportarse la estructura de un sistema tributario determinado, influye en dos factores importantes:

1. La capacidad contributiva de los contribuyentes o quienes deban tributar.
2. El beneficio que se obtenga a partir de la tributación que se esté obligado a respetar.

Modelos de Sistemas Tributarios:

Cuando se adopta un sistema tributario impositivo, tiene que ir de la mano con los objetivos del estado. Vamos a enunciar los principales:

1. Modelo Renta
2. Modelo Consumo
3. Modelo Mixto o instrumenta

Sistema Tributario Peruano:

A través del Decreto Legislativo N° 771 promulgado en diciembre del año 1993, se estableció la “Ley Marco del Sistema Tributario Nacional”, el cual tuvo como principales objetivos:

1. Incrementar la recaudación.

2. Brindar al sistema tributario una mayor eficiencia, permanencia y simplicidad.
3. Distribuir equitativamente los ingresos que corresponden a las Municipalidades

2.2 EVIDENCIA EMPIRICA

2.2.1 NACIONAL

En Perú al igual que en otros países del mundo el Drawback es el instrumento legal **que cumple la función de promover la exportación de mercancías de insumos importados en razón al monto de su factura de exportación**, los cuales deben cumplir ciertos requisitos, condiciones y plazos legales y la forma **como este influye de manera significativa en el apalancamiento de las operaciones financieras de una empresa lo que les permite invertir y seguir creciendo en el tiempo.**

En Perú estos requisitos y bases legales están establecidos en el artículo 82º de la Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 1053 (28.06.2008), artículo 104º de su Reglamento, Decreto Supremo N° 010-2009-EF (16.01.2009) y el Reglamento del Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios, Decreto Supremo N° 104-95-EF (23-06-95) y modificatorias.

Especialmente las de productos no tradicionales y particularmente las micro y pequeñas empresas.

Actualmente a partir del año 2011, se han desarrollado algunos cambios en nuestro país por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria, al considerar el Drawback como **INGRESO INAFECTO**, el ente menciona que se trata de una precisión ya que norma si lo había especificado., continuemos con la explicación:

PRORRATA DE GASTOS DEL IMPUESTO A LA RENTA SITUACIÓN ACTUAL

(DECRETO SUPREMO N° 008-2011-EF)

I. ANTECEDENTES

Como es de conocimiento general, el Drawback constituye un INGRESO que no proviene de operaciones con terceros para efectos de encontrarse gravado con el Impuesto a la Renta de tercera categoría, sino que se trata de una suma entregada por el Estado (al provenir de un mandato legal), y en ese sentido, no se encontrará gravada con el Impuesto a la Renta, al no calificar como RENTA.

· Ahora bien, como se recordará, la fórmula de la prorrata de gastos prevista en el inciso p) del artículo 21º del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta vigente hasta el 31.12.2010, no obligaba a incluir aquellos INGRESOS inafectos como es el Drawback, al no calificar tales como RENTA.

El efecto en palabras simples era que, al incluirse sólo las RENTAS inafectas y no los INGRESOS inafectos, los gastos comunes por aplicación de la prorrata se veían notoriamente disminuidos.

Sin embargo, con fecha 31.12.2010 fue publicado en el Diario Oficial “El Peruano” el Decreto Supremo N° 281-2010-EF, el cual modificó el Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, mediante la incorporación de un tercer párrafo al inciso p) de su artículo 21. Esta norma, dispuso que, en la fórmula de la prorrata de gastos, **debía incluirse a los INGRESOS inafectos como es el Drawback**, pues para estos efectos, todos los INGRESOS calificarían como RENTA INAFECTA o RENTA BRUTA INAFECTA, según sea el caso. Esto trae como consecuencia que ahora los contribuyentes deban incluir en la fórmula de la prorrata de gastos cualquier tipo de suma Inafecta, por lo que el porcentaje del gasto aplicable sobre los gastos comunes, se verá disminuido.

Lo más clamoroso fue que, la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo N° 281-2010-EF señaló que, lo dispuesto en el tercer párrafo del inciso p) del artículo 21º del Reglamento, según el texto incorporado por el Decreto Supremo mencionado, tenía el carácter de precisión, siendo de aplicación lo dispuesto en el inciso 1 del artículo 170º del Código Tributario. Ello implicaba que los contribuyentes debían rectificar sus declaraciones juradas

respecto de todos los períodos no prescritos por el Impuesto a la Renta de los ejercicios 2006, 2007, 2008, 2009 y 2010.

Sin embargo, recientemente, con fecha 18.01.2011 ha sido publicado en el Diario Oficial "El Peruano" el Decreto Supremo N° 008-2011-EF (el mismo que entrará en vigencia con fecha 19.01.2011) mediante el cual se modifica el tercer párrafo incorporado por el Decreto Supremo N° 281-2010-EF al inciso p) del artículo 21° del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e incorpora un cuarto párrafo al mencionado inciso. Asimismo, esta norma, modifica la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo N° 281-2010-EF, respecto a la precisión anteriormente mencionada, conforme veremos a continuación:

SITUACIÓN ACTUAL

Precisan deducción de gastos comunes a rentas gravadas e inafectas como el Drawback.

Los gastos que inciden conjuntamente en rentas gravadas, exoneradas e inafectas, también llamados "gastos comunes", por su naturaleza, no cumplen totalmente con el principio de causalidad. En efecto, dichos gastos no se pueden imputar a la vez directamente a actividades exentas y no exentas, y por lo tanto se debe aplicar la regla de la "prorrata" establecida en la Ley de Impuesto a la Renta (LIR). Por tal sobre el particular, nuestra legislación nacional establece en el inciso p) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del IR, en el punto 1.), que cuando los gastos necesarios para producir la renta y mantener la fuente incidan conjuntamente en rentas gravadas y rentas exoneradas o inafectas, y no sean imputables directamente a unas o a otras, la deducción se efectuará en forma proporcional a los gastos directos imputables a la renta gravada (regla de imputación directa).

En el punto 2).- en aquellos casos en que no se pudiera establecer la proporcionalidad indicada, como segundo paso se considerará como "gasto inherente a la renta gravada" el importe que resulte de aplicar al total de los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la renta bruta gravada entre el total de rentas brutas gravadas, exoneradas e inafectas (regla de la "prorrata" de rentas).

Frente a este contexto y con el objeto de otorgar un mejor entendimiento y aclarar la ambigüedad, el Poder Ejecutivo emitió el Decreto Supremo N° 281-2010-EF, que aclara el Reglamento de la Ley del IR respecto a la deducción de gastos comunes.

Es así que el inciso p) del artículo 21° del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta vigente hasta el 31.12.2010 ha venido siendo modificado tanto por el Decreto Supremo N° 281-2010-EF (publicado el 31.12.2010) como por el reciente Decreto Supremo N° 008-2011-EF (publicado con fecha 18.01.2011).

En ese sentido, obsérvese como ha venido evolucionando la presente norma que regula la prorrata de gastos del Impuesto a la Renta:

NORMA VIGENTE HASTA EL 31.12.2010	NORMA VIGENTE DEL 01.01.2010 HASTA EL 18.01.2011	NORMA ACTUAL VIGENTE DESDE EL 19.01.2011
<p>Artículo 21.-RENTA NETA DE TERCERA CATEGORÍA (...)</p> <p>p) Cuando los gastos necesarios para producir la renta y mantener la fuente INCIDAN CONJUNTAMENTE en RENTAS gravadas, exoneradas o inafectas, y no sean imputables directamente a unas u otras, la deducción se efectuará en forma proporcional al gasto directo imputable a las Rentas gravadas.</p> <p>En los casos en que no se pudiera establecer la proporcionalidad indicada, se considerará como gasto inherente a la renta gravada el importe que resulte de aplicar al total de los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la RENTA bruta gravada entre el total de RENTAS brutas gravadas, exoneradas e inafectas.</p> <p>(...)</p>	<p>Artículo 21°.RENTA NETA DE TERCERA CATEGORIA (...)</p> <p>p) Cuando los gastos necesarios para producir la renta y mantener la fuente INCIDAN CONJUNTAMENTE en RENTAS gravadas, exoneradas o inafectas, y no sean imputables directamente a unas u otras, la deducción se efectuará en forma proporcional al gasto directo imputable a las Rentas gravadas.</p> <p>En los casos en que no se pudiera establecer la proporcionalidad indicada, se considerará como gasto inherente a la renta gravada el importe que resulte de aplicar al total de los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la RENTA bruta gravada entre el total de RENTAS brutas gravadas, exoneradas e inafectas.</p> <p>Para efecto de lo dispuesto en los párrafos precedentes, se considera como RENTA INAFECTA A TODOS LOS INGRESOS que no están comprendidos en el ámbito de aplicación del Impuesto, incluidos aquellos que tengan dicho carácter por disposición legal con excepción de los ajustes valorativos contables; y como RENTA BRUTA INAFECTA A LOS REFERIDOS INGRESOS, salvo, cuando éstos provengan de la enajenación de bienes, en cuyo caso de tales ingresos se deducirá el costo computable de los bienes; enajenados.</p> <p>(...)</p>	<p>Artículo 21°.RENTA NETA DE TERCERA CATEGORIA (...)</p> <p>p) Cuando los gastos necesarios para producir la renta y mantener la fuente INCIDAN CONJUNTAMENTE en RENTAS gravadas, exoneradas o inafectas, y no sean imputables directamente a unas u otras, la deducción se efectuará en forma proporcional al gasto directo imputable a las Rentas gravadas.</p> <p>En los casos en que no se pudiera establecer la proporcionalidad indicada, se considerará como gasto inherente a la renta gravada el importe que resulte de aplicar al total de los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la renta bruta gravada entre el total de RENTAS brutas gravadas, exoneradas e inafectas.</p> <p>Para efecto de lo dispuesto en los párrafos precedentes, se considera como RENTA INAFECTA A TODOS LOS INGRESOS que no están comprendidos en el ámbito de aplicación del Impuesto, incluidos aquellos que tengan dicho carácter por disposición legal, con excepción de los ajustes valorativos contables.</p> <p>Asimismo, en el caso que la RENTA BRUTA INAFECTA PROVENGA DE LA ENAJENACIÓN DE BIENES, SE DEDUCIRÁ EL COSTO COMPUTABLE DE LOS BIENES ENAJENADOS.</p> <p>(...)</p>

CUADRO Nº 04, nos muestra la evolución de la norma y su replanteamiento en el cálculo de la prorrata.

Es necesario conocer cómo se aplica esta precisión:

Como ya se ha indicado anteriormente, y siguiendo lo comentado, cuando hay gastos vinculados o relacionados con la generación de rentas gravadas, exoneradas e inafectas y no se puede establecer qué proporción de gastos se debe imputar a cada una de ellas, será necesario aplicar la prorrata para establecer qué monto será deducible como gasto.

Según el Reglamento de la LIR, esta proporción se determina al aplicar al total de los gastos comunes, el porcentaje que se obtenga de dividir la renta bruta gravada entre el total de las rentas gravadas, exoneradas e inafectas. (punto 2, pág. 107).

La disposición publicada precisa que se considerarán como rentas inafectas a todos los ingresos que se encuentran fuera del ámbito de aplicación del impuesto, incluidos aquellos que tengan dicho carácter por disposición legal, con excepción de los ajustes valorativos contables.

Por su parte, la misma norma considera como renta bruta Inafecta a todos los ingresos, excepto cuando provengan de una enajenación de bienes, en donde se deberá deducir primero el costo computable de los bienes que se enajenen.

1. Ingresos que no son renta y retroactividad de la norma

Creo que el contribuyente no ha cometido un error en la interpretación de la norma dado que el Drawback no ha sido considerado como renta Inafecta por la LIR, en la medida que los ingresos no calificados como rentas no se encuentran dentro del ámbito de aplicación de la Ley del impuesto.

En efecto, un ingreso debe primero calificar como renta para que luego la LIR disponga su inafectación, calificándola en consecuencia como renta Inafecta. Por ello, un ingreso que no está dentro del ámbito de aplicación del impuesto no calificaría como renta, por lo que tampoco podrá ser calificado como renta Inafecta.

Es por ello que, antes de la vigencia del Decreto Supremo No. 281-2010-EF, no existía norma alguna que necesitara precisión legislativa o aclaración expresa en este punto, toda vez que resultaba lógico considerar que las rentas inafectas son aquellas que a pesar de su naturaleza propia de renta, han sido inafectadas por decisión del legislador, siendo que todo concepto que no configure como renta, no podría considerarse como “renta Inafecta”.

De lo anteriormente expuesto, consideramos que mediante la norma bajo análisis se ha ampliado y no precisado el supuesto de las rentas consideradas inafectas, incluyendo en dicho concepto ingresos que no son renta, lo cual excede de forma evidente las facultades de las disposiciones reglamentarias, al regular mediante una de ellas el aspecto material del impuesto, que conforme a la Constitución sólo puede hacerse mediante una ley o norma con rango similar.

2. Rentas inafectas y el Drawback

De acuerdo a la precisión que hace la norma que para obtener la porción de los gastos, debe del Drawback ser considerado para la aplicación de la prorrata de gastos comunes, pues conforme a su criterio, este constituye una renta Inafecta.

Esta posición, desconoce que el Drawback tiene naturaleza de subsidio proveniente del Estado, y por tanto, se encuentra fuera del concepto de renta, además de provenir de un sujeto que no se configura como un “tercero” para los propósitos de calificar al monto obtenido por el Drawback como renta bajo el criterio del flujo de riqueza, tal como lo ha señalado el Tribunal Fiscal. Por tal, no siendo el Drawback una renta, no podía considerarse como Inafecta, y por ello, como parte de la base de cálculo de la prorrata de gastos comunes.

A continuación, mostramos la evidencia como se desarrolla en el Perú.:

Inciso p) del artículo 21º del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

“Artículo 21.-Renta Neta de Tercera Categoría

(...)

p) Cuando los gastos necesarios para producir la renta y mantener la fuente INCIDAN CONJUNTAMENTE en RENTAS gravadas, exoneradas o inafectas, y no sean imputables directamente a unas u otras, la deducción se efectuará en forma proporcional al gasto directo imputable a las Rentas gravadas.

EN LOS CASOS EN QUE NO SE PUDIERA ESTABLECER LA PROPORCIONALIDAD INDICADA, se considerará como gasto inherente a la renta gravada el importe que resulte de aplicar al total de los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la RENTA bruta gravada entre el total de RENTAS brutas gravadas, exoneradas e inafectas. (...)

Ahora, vamos a evidenciar en forma aplicativa como se realiza el cálculo para lo que se indicaba en el punto 2., pág. 114 de esta tesis:

a) Imputación de gastos directos: Si la empresa determina en forma separada los gastos que inciden en la **RENTA** gravada de aquellos que inciden en la **RENTA** exonerada o Inafecta, el importe deducible por gastos comunes se efectuará de acuerdo a la proporción de gastos directo .

Cuando se pueda determinar cuánto de los gastos comunes ha sido destinado exclusivamente a RENTAS GRAVADAS, se deberá aplicar la siguiente formula:

$$\frac{\text{GASTOS RENTAS GRAVADAS}}{\text{RTAS GRAV. + RTAS EXON. + RENT INAFECT.}} = \% * \text{Gastos comunes} = \text{Total gasto deducible}$$

(Que, incluye a los ingresos como el Drawback).

En el caso de no poderse determinar cuánto de los gastos comunes ha sido destinado exclusivamente a RENTAS gravadas se deberá observar el procedimiento que a continuación se detalla:

b.- Según el porcentaje de la Renta Gravada Bruta, si la empresa no puede establecer los gastos que inciden en Rentas gravadas o exoneradas e Inafecta (que incluye a los ingresos no considerados renta como el Drawback), el importe deducible por gastos comunes se determinara en función al porcentaje que se obtenga de dividir la RENTA BRUTA GRAVADA entre las RENTAS GRAVADAS, EXONERADAS E INAFECTAS, (que incluye a los INGRESOS no considerados renta).

Bajo lo mencionado, la fórmula que deberá aplicarse en este caso, será la siguiente:

$$\frac{\text{RENTA BRUTA GRAVADA}}{\text{RTAS GRAV. + RTAS EXON. + RENT INAFECT.}} = \% * \text{Gastos comunes} = \text{Total gasto deducible}$$

(Que, incluye a los ingresos como el Drawback).

El efecto inmediato es que el denominador de cualquiera de las dos fórmulas se incrementa con las sumas inafectas, pues ahora cualquier tipo de suma Inafecta se incorpora, lo que se traduce en que el porcentaje del gasto aplicable sobre los gastos comunes, se vea disminuido. (Caballero Bustamante, Principio de la causalidad)

2.2.2 INTERNACIONAL

En este enfoque se hace mención de cómo algunos países tratan y manejan el concepto tributario de Exoneración:

➤ **Código Tributario de Uruguay- Ley N° 14.306**

“Artículo 41°. - (Exoneración). - Constituye exención o exoneración la liberación total o parcial de la obligación tributaria, establecida por la ley en favor de determinadas personas comprendidas en la definición del hecho generador. Artículo 42°. - (Vigencia de la exoneración). - La exoneración puede ser derogada en cualquier momento o modificada por ley posterior, aun cuando fuera concedida con plazo cierto de duración o en función de determinadas condiciones de hecho, sin perjuicio de la responsabilidad en que el Estado pueda incurrir en estos casos. La exoneración de carácter general de tributos o de alguna de sus especies establecida en favor de determinada personas o actividades se extiende a los tributos de la misma especie, creados con posterioridad a su otorgamiento, salvo disposición legal expresa en contrario”. (Robles, 2014)

➤ **Ley de Procedimientos Tributarios de Argentina- Ley N° 11.683**

Artículo 113°- El poder Ejecutivo Nacional queda facultado para disponer por el término que considere conveniente, con carácter general o para determinadas zonas o radios, la reducción parcial de la actualización prevista en los artículos 129° y siguientes, la exención total o parcial de multas, accesorios por mora, intereses punitivos y cualquier otra sanción por infracciones relacionadas con todos o cualquiera de los gravámenes cuya aplicación, percepción y fiscalización están a cargo de la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, a los contribuyentes o responsables que regularicen espontáneamente su situación dando

cumplimiento a las obligaciones omitidas y denunciando en su caso, la posición o tenencia de efectos de contravención, siempre que su presentación no se produzca a raíz de una inspección iniciada , observación de parte de la repartición fiscalizadora o denuncia presentada, que se vincule directa o indirectamente con el responsable . Facultase igualmente al PODER EJECUTIVO NACIONAL, para poder acordar bonificaciones especiales para estimular el ingreso anticipado de impuestos no vencidos y para hacer arreglos con el fin de asegurar la cancelación de las deudas fiscales pendientes, así como también para acordar la cesión total o parcial de los derechos sobre la cartera de créditos fiscales provenientes de diferimientos promocionales de impuestos. Todos estos actos deberán publicarse en el Boletín Oficial.

➤ **Código Tributario en Ecuador**

Art. 31°. - Concepto. - exención o exoneración tributaria es la exclusión o la dispensa legal de la obligación tributaria, establecida por razones de orden público, económico o social.

Art. 32°. - Previsión en ley. - solo mediante disposición expresa de ley, se podrá establecer exenciones tributarias. En ellas se especificarán los requisitos para su reconocimiento o concesión a los beneficiarios, los tributos que comprenda, si es total o parcial, permanente o temporal.

Art. 33°. – Alcance de la exención. - La exención solo comprenderá los tributos que estuvieren vigentes a la fecha de la expedición de la ley. Por lo tanto, no se extenderá a los tributos que se instituyan con posterioridad a ella, salvo disposición expresa en contrario.

Art. 34°. - Derogatoria o modificación. - La exención aun cuando hubiere sido concedida en atención a determinadas situaciones de hecho, podrá ser modificada o derogada por ley posterior.

Sin embargo, la concedida por determinado plazo, subsistirá hasta su expiración.

Art. 35°. - Exenciones generales. - Dentro de los límites que establezca la ley y sin perjuicio de lo que se disponga en leyes orgánicas o especiales, en general están exentos exclusivamente del pago de impuestos, pero no de tasas ni de contribuciones especiales. (Robles,2014)

Por otro lado, se expone a continuación el análisis económico desde una óptica internacional y además de los criterios que fueron los orígenes de la tributación:

El Análisis Económico de Los Impuestos., Santo Domingo, Distrito Nacional- Republica Dominicana.

Abordaremos el tema del “Análisis Económicos de los Tributos”, desde una perspectiva constitucional y doctrinaria. Según Griziotti, propugnando por impuestos sobre las rentas diferenciales y sobre los incrementos de capital, que dio lugar al Sistema de Clasificación Tributaria establecido a mediados del siglo pasado, y finalmente abordamos el principio del presente Siglo XXI en donde teorías económicas tributarias, difundidas inicialmente en Europa (Francia e Italia) y llegadas a América, abogan por impuestos a los sectores de servicios regulados por el estado, como la energía, las telecomunicaciones, etc., lo cual, no obstante y hasta el momento, no contraviene la importancia, solidez y efectos del impuesto a la renta, preponderante en el sistema económico de los países de economía capitalistas, en vías de desarrollo, cuyas raíces se encuentran profundizadas en sus Constituciones.

Para ello recurriremos a los Principios Fundamentales de las Finanzas Clásicas, la Importancia del Estado en el Fenómeno Financiero Tributario, así como la procedencia de la Facultad Estatal para cumplir sus funciones, con los llamados Gastos e Ingresos Públicos, recogidos en un instrumento legal denominado Presupuesto Público.

También deberemos adentrarnos en la Clasificación de los Recursos del Sector Público, la Clasificación de los Tributos e Impuestos y los Límites Constitucionales al Ejercicio del Poder (Melgen, Santo Domingo)

Tributario. En la parte final trataremos algunos temas que revisten vital importancia, en base a sus características especiales, que son los Efectos Económicos de los Impuestos y la Subordinación del Poder Tributario al Derecho Constitucional.

I.- REFLEXIONES PRELIMINARES

Antes de abordar un análisis sobre los efectos generados por un sistema impositivo dentro de un criterio financiero, económico y constitucional, nos parece de interés sustantivo realizar un recorrido breve sobre la historia financiera generadora de los sistemas tributarios que hoy nos preocupan, desempolvando lo que a nuestro juicio pudiera ser de interés a nuestro análisis. Esto así, entendiendo que no tendríamos suficientes elementos para un análisis cuantitativo y cualitativo sobre estas consecuencias, si no contáramos con los aportes de los que antes nos precedieron con sus ideas, lo cual plantearemos de forma breve, escogiendo los que nos resultan de mayor interés para nuestro análisis:

Cameralismo: La ciencia de las finanzas, como disciplina moderna, origen de las ciencias económicas, financieras y tributarias, se puede decir que se inicia con el Cameralismo, con diferentes autores alemanes de los siglos XVII y XVIII, destacándose entre ellos Van Justi y Sonnenfels, quienes cultivaron las ciencias , así denominadas por significar Cámara o Gabinete

Real, pues esta corriente del pensamiento examina los problemas que atañen a la economía y a las finanzas desde el ángulo del Estado como sujeto de esas actividades.

Los Fisiócratas: La doctrina fisiocrática contribuyó (1776) con la difusión de las ciencias de las finanzas con aportes de alto interés, como son:

- a) Limitación de las funciones estatales y la eliminación de las trabas a las actividades individuales por la adopción del célebre lema “laissez faire-laissez passer”;
- b) La doctrina según la cual el impuesto debe aplicarse sobre la renta de la tierra, considerado como el único acrecentamiento neto de riqueza (Henry George), como resultado de la reacción al régimen fiscal de tipo.
- c) La teoría de la Amortización o Capitalización del Impuesto Territorial, que permite al comprador de un terreno, pagar un precio deduciendo el valor del impuesto pagado;
- d) El descrédito de los impuestos indirectos a los consumos y relevancia del impuesto directo; y
- e) El límite establecido por el orden natural, según el cual los gastos públicos deben limitarse en su magnitud del producto del impuesto.

Adam Smith: Padre de la Economía Política, en su famosa obra “Investigación Sobre la Naturaleza y las Causas de las Riquezas de las Naciones”, en 1776, dedica su último libro a las Finanzas Públicas bajo el título Del Ingreso del Soberano o de la Comunidad, dirigiendo su pensamiento, esencialmente en dos temas: El papel del Estado y los Principios de la Imposición. Sobre el papel del Estado, este autor señala que el Estado no debe intervenir ni interferir en la economía, dejándola a la libre iniciativa individual, con lo cual hace una crítica al mercantilismo. Alega que el papel del Estado debe limitarse a ciertas situaciones, como son: 1) La defensa exterior; 2) La seguridad y justicia interior; y 3) Los trabajos y las instituciones públicas deben

destinarse a la promoción del comercio y a la educación de la juventud e instrucción de todos los hombres, entendiendo que el gasto incurrido en este aspecto no puede realizarse por la sociedad. En lo que respecta a la imposición, Smith parte de la premisa de que los ingresos individuales derivan de tres fuentes diferentes: Rentas, beneficios y salarios. Y los impuestos deben ser pagados de una u otra de esas fuentes o de las tres indiferentemente.

Para una positiva aplicación de los impuestos que gravan estas fuentes, Smith formuló cuatro principios que atañen los impuestos en general que son:

Principio de las facultades o igualdad. Los súbditos de cada estado deben contribuir al sustento del gobierno.

Principio de la certeza. El impuesto debe ser cierto y no arbitrario. Claro y simple para el contribuyente, derivado del principio de la legalidad del impuesto y la exclusión de la discrecionalidad de la administración recaudadora.

Principio de la comodidad. Se refiere a que todo impuesto debe ser recaudado en el tiempo o en el modo en que sea conveniente al contribuyente pagarlo, o cuando sea más probable para él y tenga con que pagarlo

Principio de economicidad. Tiende a que el impuesto no afecte exageradamente los bolsillos de la gente que debe pagarlo y que su recaudo no favorezca por su exageración a los recaudadores y que asimismo no se exagere su inspección.

David Ricardo: Autor de la renombrada obra “Principios de Economía Política y Tributación”, David Ricardo apuntala sobre la “*teoría general de la distribución*”, fijando su posición financiera sobre la incidencia de los impuestos que afectan la renta de la tierra, a diferencia de lo que recaen sobre productos brutos, resaltando que la renta de la tierra, llamada “*renta diferencial*” o “*renta*

ricardiana", asume como base del impuesto dicha renta, siendo que el precio de mercado se determina por el costo del producto marginal.

El Marginalismo: La corriente marginalista de las Finanzas Públicas considera al impuesto como un fenómeno económico de cambio, al formular que las necesidades públicas son necesidades de los individuos que cada uno ordena conjuntamente con las demás necesidades individuales conforme el grado de apremio respectivo y satisface con su renta disponible, de tal manera que se igualen las utilidades marginales ponderadas, logradas por la satisfacción de todas las necesidades.

Benvenuto Griziotti: Máximo representante de la Escuela Italiana, con un enfoque sociológico político de las finanzas públicas que define el fenómeno financiero como la actividad del Estado tendente a repartir la carga presupuestaria entre categorías, clases y generaciones de contribuyentes.

Para este autor la decisión del Estado que determina sus gastos es previa a la elección de los recursos e independiente de estos. Agrega que los fines del Estado son limitados, lo que limita también el monto total de los gastos públicos frente a una abundante porción de recursos a los que pudiera recurrir.

Griziotti sostiene que por el poder que ejerce el Estado sobre los individuos, imponiendo obligación impositiva y el uso de esos recursos, las finanzas públicas constituyen un fenómeno esencialmente político y no económico lo cual es obtemperado por la aceptación de los ciudadanos, siendo el fundamento o causa jurídica del impuesto la capacidad contributiva de los sujetos pasivos, partiendo del índice de los beneficios producidos por los servicios generales y particulares que presta el Estado.

La posición de Griziotti ha sido objeto de severas críticas de parte de autores de diversas corrientes de pensamiento, tanto de economistas como de juristas, que consideran difícil de reunir los aspectos jurídicos y el económico. No obstante, se plantea el hecho de que el cometido de los economistas se basa en el conocimiento de las normas constitucionales en las que se traducen los cánones, y en la doctrina y la jurisprudencia que implica un estudio jurídico de la materia, sin que se pueda prescindir al hacer un análisis jurídico de los impuestos, del conocimiento científico de los caracteres y efectos de hechos y bases imponibles elegidas por el legislador.

Es innegable reconocer que el Estado, como lo reconoce la doctrina, Sujeto Activo de la actividad financiera, es una organización jurídica con fines políticamente determinados y la acción del Estado es motivada por las fuerzas políticas y se realiza con sometimiento a normas jurídicas que determinan la actividad financiera y expresan las decisiones políticas y económicas tomadas por el Estado.

John Stuart Mill: Es importante destacar las teorías del Sacrificio de este economista, continuador del pensamiento de Adam Smith. John S. Mill refuta en cierto modo la teoría del Maestro, sobre el principio de la Capacidad Contributiva unido con el del beneficio y reemplaza el beneficio, por el de Capacidad Contributiva que desemboca en los principios de la igualdad, proporcionalidad y minimización del sacrificio y en la imposición progresiva, alegando que el principio del beneficio implica un impuesto regresivo, significando que el principio de la igualdad de impuestos equivale a la igualdad de sacrificio.

CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS O RECURSOS DEL SECTOR PÚBLICO

El Profesor Dino Jarach señala que constituyen recursos del Estado los procedimientos mediante los cuales el mismo logra el poder de compra necesario para efectuar las erogaciones propias de la actividad financiera. Con esta aportación, este autor pone énfasis al carácter financiero de los recursos, como propósito único de financiar los gastos públicos y no toma en cuenta la composición de los recursos y sus efectos sobre la distribución de la carga tributaria.

Alejándonos del pensamiento de Jarach extraemos del Derecho Tributario Clásico una síntesis de las diferentes clasificaciones:

La primera de ella, ya poco utilizada es la que divide los recursos en aquellos de carácter ordinario y los de carácter extraordinario, la que se fundamenta en una relación con el tipo de gasto que está financiando.

Una segunda clasificación, que tampoco es actual, es la que distingue los recursos en originarios y derivados. La primera se refiere a los recursos obtenidos por el Estado provenientes por la explotación de su propio patrimonio o el ejercicio de actividades comerciales, industriales, etc. Y se consideran derivados, los recursos obtenidos por el Estado por medio de su poder de imperio, del patrimonio ajeno. En esta categoría podrían incluirse lo producido por los empréstitos o deuda pública.

El tercer criterio de clasificación de los recursos públicos es considerar los *ingresos corrientes* y los *ingresos de capital*, que se conoce como clasificación económica. Permite identificar cada renglón de ingreso según su naturaleza económica. Conforme a la terminología seguida por el Fondo Monetario Internacional (FMI), en su “Manual Sobre Estadísticas de las Finanzas

Públicas”, *ingreso* es toda entrada no recuperable, con contraposición o sin ella, excluyendo las donaciones.

Los ingresos corrientes incluyen los ingresos no tributarios, que son entradas con contrapartidas (renta de la propiedad, comisiones, cargas). Los ingresos de capital sólo incluyen las entradas producto por la venta de activos de capital.

El modelo de Código Tributario para América Latina define el concepto de *tributo* como una forma de ingreso, señalando que los ingresos tributarios son los derivados de las prestaciones en dinero que el Estado, en ejercicio del poder de imperio, exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.

La diferencia que debe entenderse de esta definición radica en que el ingreso tributario se caracteriza por su “obligatoriedad por el imperio de la ley”, mientras que otros ingresos no tienen ese carácter.

El concepto de tributo abarca muchas figuras algunas controvertidas y otras aceptadas. ALALC establece una distinción generalizada de esta clasificación, al dividir los ingresos en Tributarios y Para tributarios, siendo estos últimos con iguales características jurídicas, pero con diferentes efectos económicos.

Así reconoce como tributarios a: los impuestos, las tasas y contribución de mejoras. Por otra parte, señala como ingresos para tributarios a: los recargos, retenciones cambiarias, los aportes de previsión social, los ingresos de monopolios fiscales y el producido por los empréstitos forzosos.

Es importante destacar una clasificación, en cierta forma más restringida, que siguen los autores anglosajones y que recoge el Manual del Fondo Monetario Internacional (FMI) que establece dos categorías:

El ingreso que proviene del cobro de impuestos (*Tax Revenues*); y

Otros ingresos que no provienen del cobro de impuestos que se denominan genéricamente ingresos no tributarios (*No-tax Revenues*).

La clasificación de ingresos públicos expresada por ALALC es como sigue:

I.- INGRESOS CORRIENTES:

A) INGRESOS TRIBUTARIOS

- 1.- Impuestos Sobre la Renta
- 2.- Contribuciones al Seguro Social
- 3.- Impuestos Sobre la Nómina o Fuerza de Trabajo a cargo de los empleadores
- 4.- Impuestos Sobre la Propiedad
- 5.- Impuestos Sobre Bienes y Servicios

6.- Impuestos Sobre el Comercio y las Transacciones Internacionales (Importación y Exportación)

7.- Otros impuestos: Capitación, Timbre, otros.

B) INGRESOS NO TRIBUTARIOS

1.- Superávit de operaciones de empresas

2.- Ingreso de la propiedad

3.- Tasas y derechos administrativos y ventas no industriales

4.- Multas y remates

5.- Contribuciones a los Fondos de Pensiones

II.- INGRESOS DE CAPITAL

1.- Ventas de activos de capital fijo, existencias, tierras y activos intangibles

III.- DONACIONES

1.- Externas: Corrientes – De Capital

2.- De autoridades supranacionales

3.- Otros niveles del gobierno central

IV.- EMPRESTITOS

1.- Externos: De organismos internacionales. Gobiernos

2.- Internos

CAPÍTULO III MÉTODOS Y RESULTADOS

3.1 ANALISIS DE CASOS DE LA INCLUSIÓN DEL DRAWBACK COMO INGRESO INAFECTO

3.1.1. SIMULACIONES EN BASE A CASUISTICAS

A continuación, se muestra los casos más recientes donde el Ente fiscalizador SUNAT, viene aplicando el recalcu lo según lo indica la norma:

Decreto Supremo 008-2011-EF modifica deducción de gastos comunes, el cual añade un cuarto párrafo al inciso p) del Art. 21° del RLIR, que a la letra dice:

“Para efecto de lo dispuesto en los párrafos precedentes, se considera como **renta Inafecta a todos los ingresos que no están comprendidos en el ámbito de aplicación del Impuesto**, incluidos aquellos que tengan dicho carácter por disposición legal con excepción de los ajustes valorativos contables.

Asimismo, en el caso que la renta **bruta Inafecta a los referidos ingresos**, salvo cuando estos provengan de la enajenación de bienes, se deducirá el costo computable de los bienes enajenados. “.

En la primera parte se muestra el cálculo que se venía realizando sin aplicación de la norma para a Empresas Exportadoras de Productos Hidrobiológicos, tal como podemos observar en este caso **se aplica el segundo párrafo** del inciso p) del Art. 21° del RLIR, **y al no considerar el Drawback como un ingreso inafecto** en el numerador de la formula este no tiene efecto sobre el porcentaje de cálculo, por tal el gasto reparable es cero.

También se muestra el cálculo efectuado por SUNAT, en las fiscalizaciones y el efecto tributario en el monto del reparo, que consiste en el nuevo cálculo de determinación del Gasto a Reparar y la multa, ambas bases de cálculo más intereses.

ANALISIS COMPARATIVO SEGÚN CALCULO DE COEFICIENTE POR EL CONTRIBUYENTE Y SEGÚN CALCULO SUNAT																
Aplicación del parrafo b del inciso p) Art. 21 RLIR																
Calculo efectuado antes de la aplicación del DS. 281-2010-EF 31.12.2010 y modificatorias	Calculo según contribuyente	Determinacion Coeficiente						Gastos Comunes			Gasto Aceptable			Reparo Tributario		
		2010	%	2011	%	2011	%	2010	2011	2011	2010	2011	2011	2010	2011	2011
	Renta Bruta Gravada * Gastos Comunes	4,051,535.60	0%	11,693,535.00	0%	1,708,247.55	0%	3,339,674.99	6,305,580.02	2,043,859.92	3,339,674.99	6,305,580.02	2,043,859.92	52,618.00	557,738.00	64,840.00
	Rtas. Gravadas + Rtas. Exoneradas + Rtas. Inafectas	4,051,535.60		11,693,535.00		1,708,247.55										
Calculo efectuado después de la aplicación del DS. 281-2010-EF 31.12.2010 y modificatorias	Calculo según SUNAT	Determinacion Coeficiente						Gastos Comunes			Gasto Aceptable			Reparo Tributario		
		2010	%	2011	%	2011	%	2010	2011	2011	2010	2011	2011	2010	2011	2011
	Renta Bruta Gravada * Gastos Comunes	4,743,961.00	81.98%	10,540,620.00	87.11%	1,476,201.13	55.86%	5,131,526.00	7,411,146.00	2,045,151.05	4,206,937.47	6,455,921.77	1,142,347.82	924,588.53	955,224.23	902,803.23
	Rtas. Gravadas + Rtas. Exoneradas + Rtas. Inafectas	5,786,575.00		12,100,220.00		2,642,850.30										

CUADRO N° 5: Elaboración propia.

Caso simulado en base a la experiencia del autor.

Ver Anexo 01, 02 y 03.

En este cuadro podemos observar el cálculo que efectuaba el contribuyente antes de la aplicación de la norma sin incluir el Drawback como ingreso inafecto, no se determinaba factor, por tal razón algunas empresas exportadoras, identificaban en su contabilidad todos los gastos relacionados con el Drawback y estos al ser identificados claramente, eran reparados por el mismo contribuyente en su cálculo de determinación de Impuesto a la Renta.

En la otra parte se muestra el cálculo que efectúa SUNAT, después de la promulgación de la norma, incluyendo el Drawback como ingreso inafecto en el denominador de la fórmula de la prorrata, determinando un coeficiente, el cual al aplicarse al total de los gastos comunes se determina la diferencia que el contribuyente debe reparar por no ser aceptado como gasto. (ver anexo N° 01, 02 y 03)

EFFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA
Periodo 2010

CUADRO N°6

			Exp. San Juan Bautista	SUNAT - Reparo
			2010	2010
			Saldo a Favor de la empresa.	
			-S/.99,013	S/.924,589
IMPUESTO A LA RENTA			30%	277,376.70
PAGOS A CTA IR (P.C. + ITAN)				-273,317.00
INTERES PAGADO				63,241.89
a) Total de Impuesto + Interés				67,301.59
MULTA ART. 178 NUM. 1 DEL TUO (*)				
50% DEL TRIBUTIO OMITIDO	50%	138,688.35		
(*)Rebaja del 60% de la multa	60%	-83,213.01		
MULTA NETA DE REBAJA				55,475.34
INTERES PAGADO POR MULTA				12,648.38
b) Total de multa + interés				68,123.72
TOTAL IMPUESTO + MULTA			(a +b)	S/.135,425.31

CUADRO N° 6: Elaboración propia.

Caso simulado en base a la experiencia del autor.

Ver Anexo 01

Como bien se puede observar SUNAT en el recalcu lo y aplicación de la precisión del Decreto Supremo N° 281-2010-EF, y modificatorias determina un monto de **S/ 135,425.31, (Ciento Treintaicinco Mil Cuatrocientos Veinticinco y 31/100 Nuevos Soles)** es el monto que la empresa Exportadora San Juan Bautista SAC, se ve afectada en su rentabilidad.

Debido a que en el periodo 2010 determino un saldo a favor de la empresa por S/ - 99,013.00 (Noventainueve Mil Trece y 00/100 Nuevos Soles).

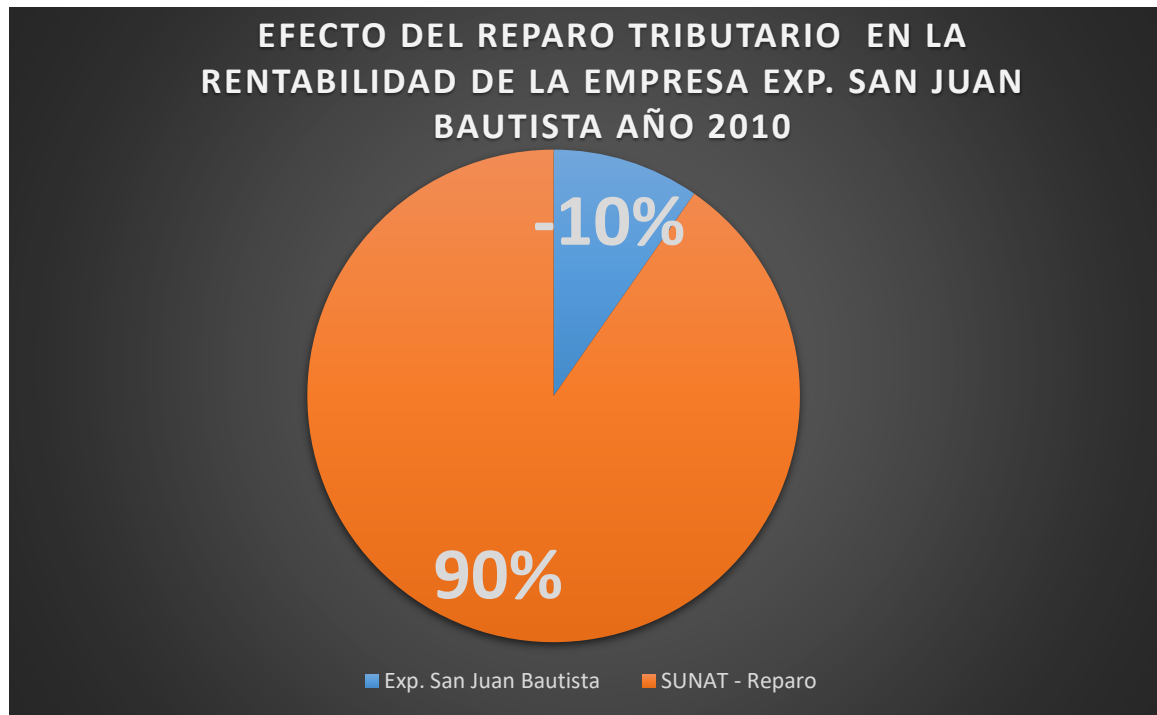


Gráfico N° 8
Elaboración propia.

Lo que se trata de explicar en este grafico es como el reparo de SUNAT por un monto de S/ 135,425.31, representa el 90%, por encima del saldo a favor que determino el contribuyente - 99,013.00, el cual se refleja en -10%, afectando considerablemente la rentabilidad de la empresa.

Ahora aplicaremos el ROA como indicador, para medir la rentabilidad sobre los activos totales de la empresa:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e imptos.} - \text{Intereses} - \text{Imptos.}}{\text{Activo Total}}$$

Punto 1). -

Según empresa antes de la aplicación de la norma:

-328,766.76	-0.0196696
16,714,461.60	

Punto 2). -

Según empresa después de la aplicación de la norma:

-684917.56	-0.04097754
16,714,462	

Tal como podemos observar la rentabilidad sobre los activos totales antes de la aplicación de la norma según el punto 1) de -0.0196696, posterior al realizarse la aplicación de la norma, en el punto 2) la rentabilidad disminuye aún más en negativo. a -0.04097754.

EFFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA / Periodo 2011

CUADRO N°7

				Juan Bautista	SUNAT - Reparo
				2011	2011
				Utilidad Contable	
				S/.2,853,518	S/.955,224
IMPUESTO A LA RENTA	30%			856,055.40	286,567.20
(-) Pagos a Cta. Del Impuesto a la Renta					
Pagos a cuenta			712,442.00		
ITAN			39,203.00	-751,645.00	
	a) Impuesto a la Renta a pagar al Fisco			104,410.40	
INTERES PAGADO					113,480.61
	b) Total de impuesto + Interes				400,047.81
Multa Art. 178 Num. 1 del TUO (*)					
50% del tributo omitido	50%		143,283.60		
(*) Rebaja del 60% de la multa	60%		85,970.16		
Multa neta de Rebaja					57,313.44
Interes pagado por multa					22,696.12
	c) Total de Multa + Interes				80,009.56
Total Impuesto + Multa			TOTAL a) + b) +c)	104,410.40	480,057.37

CUADRO N° 7: Elaboración propia.

Caso simulado en base a la experiencia del autor.

Ver Anexo 02

Como bien se puede observar SUNAT en el recalcule y aplicación de la precisión del Decreto Supremo N° 281-2010-EF, y modificatorias determina un monto de **S/ 480,057.37, (Cuatrocientos Ochenta Mil Cincuentaisiete y 37/100 Nuevos Soles)** es el monto que la empresa Exportadora San Juan Bautista SAC, se ve afectada en su rentabilidad.

Debido a que en el periodo 2011 determino un impuesto a pagar de S/ 104,410.00 (Ciento Cuatro Mil Cuatrocientos Diez y 00/100 Nuevos Soles).

GRAFICO N° 9

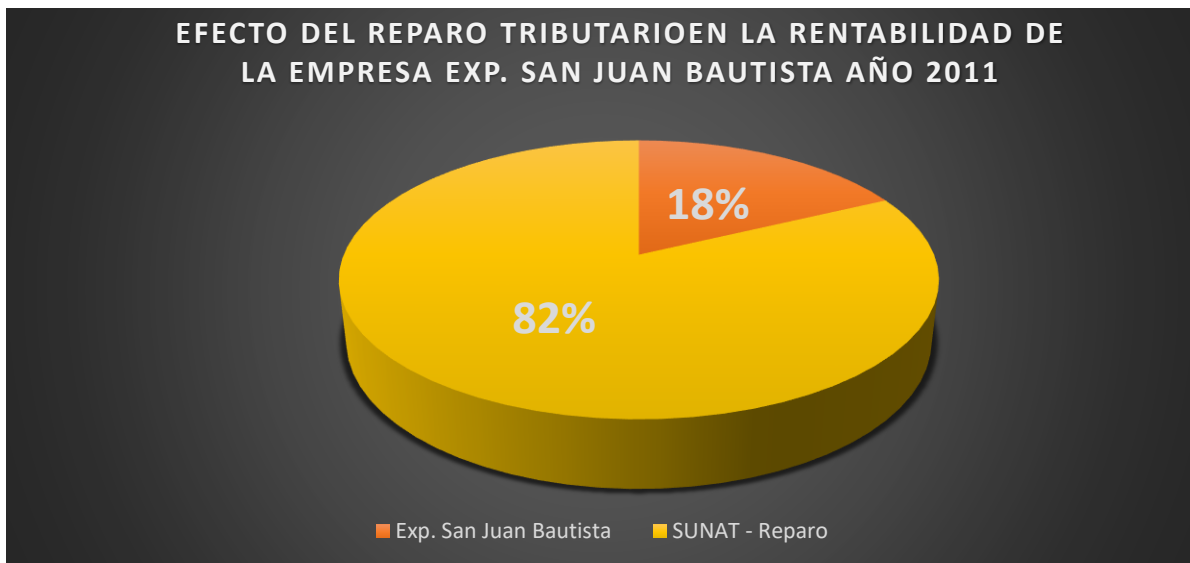


Gráfico N° 9
Elaboración propia.

Lo que se trata de explicar en este grafico es como el reparo de SUNAT por un monto de S/ 480,057.37, representa el 82%, mucho mayor del impuesto que determino el contribuyente por S/ 104,410.00, que significa el 18 %, afectando considerablemente la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, vamos a aplicar el ROA como indicador, para medir la rentabilidad sobre los activos totales de la empresa:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e imptos. - Intereses- Imptos.}}{\text{Activo Total}}$$

Punto 1). -

Según empresa antes de la aplicación de la norma:

3,181,788.53	0.14531217
21,896,229.15	

Punto 2). -

Según empresa después de la aplicación de la norma:

2759044.6	0.12600547
21,896,229	

Tal como podemos observar la rentabilidad sobre los activos totales antes de la aplicación de la norma según el punto 1) de 0.14531217, posterior al realizarse la aplicación de la norma, en el punto 2) esta rentabilidad disminuye en 0.12600547.

EFFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EXPORTADORA SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC / Periodo 2011

CUADRO N°8

				Exp. Santa Elena del Pacifico SAC	SUNAT - Reparo
				2011	2011
				Saldo a Favor de la empresa.	
				-S/.625,375	S/./902,803
IMPUESTO A LA RENTA	30%			0.00	270,840.97
(-) Pagos a Cta. Del Impuesto a la Renta					-270,840.97
Pagos a cuenta - ITAN		493,431.00	-493,431.00		
	a) Impuesto a la Renta a pagar al Fisco			-1,118,806.00	
INTERES PAGADO					107,253.02
	b) Total de impuesto + Interes				107,253.02
Multa Art. 178 Num. 1 del TUO (*)					
50% del tributo omitido	50%	135,420.48			
(*) Rebaja del 60% de la multa	60%	81,252.29			
Multa neta de Rebaja					54,168.19
Interes pagado por multa					21,450.60
	c) Total de Multa + Interes				75,618.80
Total Impuesto + Multa			TOTAL a) + b) +c)	-1,118,806.00	182,871.82

CUADRO N° 8: Elaboración propia.

Caso simulado en base a la experiencia del autor.

Ver Anexo 02

Como bien se puede observar SUNAT en el recalcu lo y aplicación de la precisión del Decreto Supremo N° 281-2010-EF, y modificatorias determina un monto de **S/ 182,871.82, (Ciento Ochenta idos Mil Ochocientos Setentauno y 82/100 Nuevos Soles)** es el monto que la empresa Exportadora Santa Elena del Pacifico SAC, se ve afectada en su rentabilidad.

Debido a que en el periodo 2011 determino un saldo a favor de la empresa por S/ -1´118,806.00 (Un Millón Ciento Dieciocho Mil Ochocientos Seis y 00/100 Nuevos Soles).

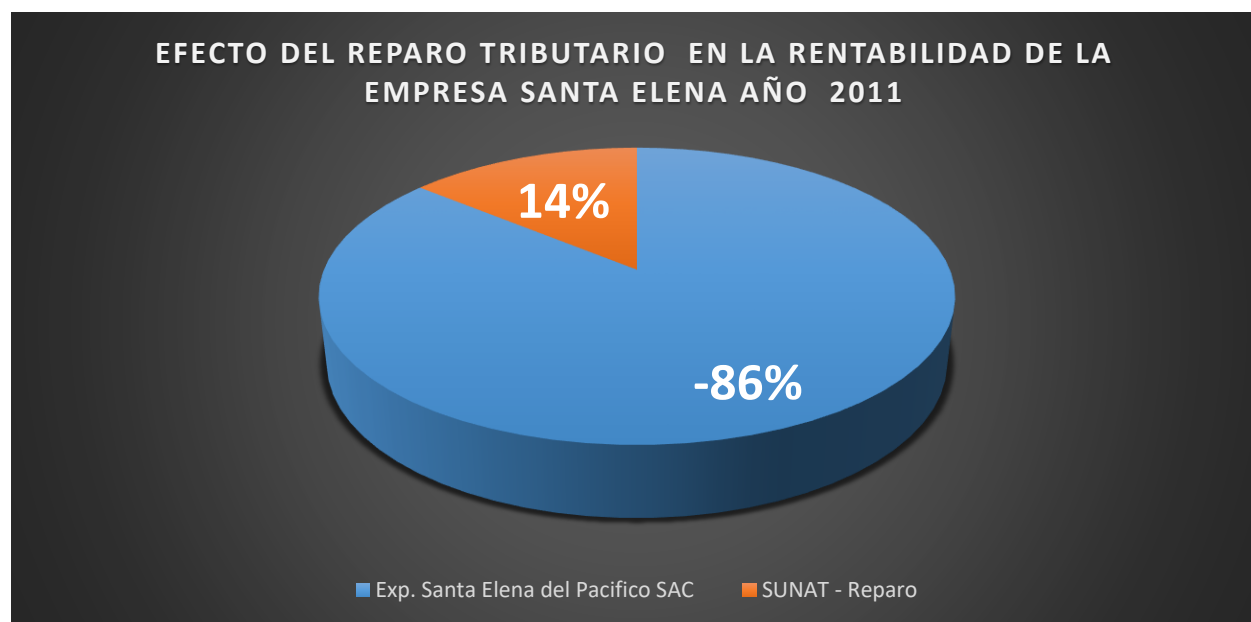


Gráfico N° 10
Elaboración propia.

Lo que se trata de explicar en este grafico es como el reparo de SUNAT por un monto de S/ 182,871.82, representa el 14%, esto debido a que la empresa determino el -86% que se atribuye a S/ -1´118,806.00, como saldo a favor de la empresa exportadora.

En este caso se aplicará el ROA como indicador, para medir la rentabilidad sobre los activos totales de la empresa:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e imptos. - Intereses- Imptos.}}{\text{Activo Total}}$$

Punto 1). -

Según empresa antes de la aplicación de la norma:

265,891.98	0.02808331
9,467,971	

Punto 2). -

Según empresa después de la aplicación de la norma:

-142,147	-0.01501346
9,467,971	

Tal como podemos observar la rentabilidad sobre los activos totales antes de la aplicación de la norma según el punto 1) de 0.02808331, posterior al realizarse la aplicación de la norma, en el punto 2) esta rentabilidad disminuye en -0.01501346

3.1.2 ANÁLISIS CUALITATIVOS DE LAS ENCUESTAS A PROFUNDIDAD

Según lo que podemos observar en el análisis cualitativo de las encuestas efectuadas a las empresas involucradas se puede llegar al siguiente resumen:

Que, en su mayoría 43 puntos coinciden en que la aplicación de la precisión del Decreto Supremo N° 281-2010-EF, y modificatorias tiene el siguiente efecto:

- Disminuye la rentabilidad en las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos.
- Que el Drawback no es un Ingreso Inafecto por ser un beneficio del Estado para los Exportadores, ya que es un subsidio.
- Los reparos que viene aplicando SUNAT en las fiscalizaciones determinando impuesto a pagar, más multas y los respectivos intereses, afecta financieramente en las inversiones a las empresas pesqueras.
- Las sanciones que aplica el Órgano Fiscalizador, no permite que las empresas exportadoras puedan sostener en el tiempo su rentabilidad, ya que en el tiempo de largas vedas deben asumir costos fijos., la obligación comprometida después de una fiscalización no le permite seguir invirtiendo con confiabilidad en el tiempo.
- El coeficiente tiende a disminuir cuando en la fórmula de la prorrata, se considera el Drawback como ingreso inafecto en el numerador de esta, provocando que el gasto común permitido sea menor al considerado por el exportador, lo que ocasiona que el reparo de SUNAT sea mucho mayor.

CUADRO N° 9
ANÁLISIS CUALITATIVO DE LAS ENCUESTAS

Pregunta	f	%
1.- De acuerdo al D.S. N° 008-2011-EF, modifican D.S. N° 281-2010-EF, que precisa Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta respecto de la deducción de gastos comunes, por tal en sus Estados Financieros la aplicación de esta norma tuvo impacto en la rentabilidad de estos en el año 2011 comparado a los años anteriores ?		
1.1 SI	5	62.5
1.2 NO	3	37.5
2.- Cree Ud., que el Drawback es un Ingreso No Gravado ?		
1.1 SI	3	37.5
1.2 NO	5	62.5
3.- Cuando el Drawback es parte de la prorrata el coeficiente se modifica		
1.1 SI	7	87.5
1.2 NO	1	12.5
4.- Las sanciones que SUNAT viene aplicando por reparar gastos en aplicación a esta norma disminuye la rentabilidad en este tipo de empresas ?		
1.1 SI	8	100
1.2 NO	0	0
5.-Afecta financieramente en las inversiones a las empresas pesqueras el efecto sancionable?.		
1.1 SI	6	75
1.2 NO	2	25
6.- Puede sostenerse en el tiempo la rentabilidad de una empresa pesquera bajo este tipo de sanciones ?.		
1.1 SI	0	0
1.2 NO	8	100
7.- Según el inciso p) del Artículo 21 del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, en caso se pueda determinar cuanto de los gastos comunes ha sido destinado exclusivamente a RENTAS GRAVADAS, existe el calculo de la opción a)- caso contrario Si la empresa no puede establecer los gastos que inciden en RENTAS GRAVADAS O EXONERADAS E INAFECTAS, el importe deducible por gastos comunes se determinara en funcion al porcentaje. , existe calculo de la opción b). Siendo que el porcentaje se aplica para ambos casos , y como resultado de esta aplicación solo se considera parte de los GASTOS COMUNES como aceptable y deducible en los EEFF de las empresas exportadoras, es razonable el criterio de la Norma ?		
1.1 SI	6	75
1.2 NO	2	25
RESUMEN :		
1.1 SI	35	437.5
1.2 NO	21	262.5

Fuente: Encuestas Aplicada , Noviembre 2016.
Elaboración propia.

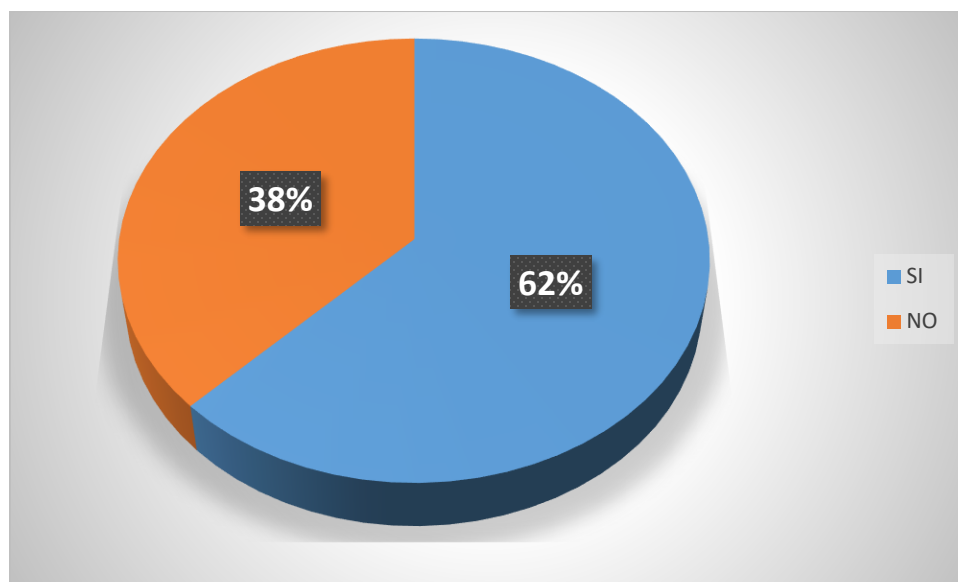


Gráfico N° 11, en este grafico se muestra la síntesis del análisis cualitativo de las encuestas, como podemos observar el 62% del total de los encuestados afirma que la inclusión del Drawback como ingreso inafecto, afecta la rentabilidad de las empresas exportadoras.
Elaboración propia.

3.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

De acuerdo a los análisis de los resultados en base a la casuística encontrada en el mercado de este tipo de empresas, donde el denominador común es el Beneficio del Drawback como parte de su actividad propia de Exportaciones, se puede determinar lo siguiente:

1. La hipótesis 1, se corrobora en el análisis de los casos 1, 2 y 3 al darnos como resultado:
 - Para las empresas Exportadoras que obtuvieron un resultado contable negativo y cuyo efecto es Impuesto a la Renta Cero, además contando con un saldo a favor de Impuesto a la Renta frente a sus pagos a cuenta, sin embargo, en el recalcule aplicado por el Ente Fiscalizador en donde no acepta que todos los gastos comunes estén relacionados a los ingresos gravados, y al aplicar la precisión de la norma, el porcentaje que se aplica

sobre los gastos comunes disminuye, reparándose cifras considerables, determinando un impuesto a la Renta a pagar que no se encontraba provisionado dentro de las obligaciones de la empresa.

- En las Empresas Exportadoras que determinan una utilidad contable, de acuerdo a los gastos efectuados en el periodo transcurrido, y estando todos estos gastos relacionados a los ingresos gravados, no obstante, SUNAT, y obviando el procedimiento contable- tributario de la empresa, realiza el recalcu, incluyendo el Drawback como ingreso inafecto, reduce la proporcionalidad del gasto común, teniendo impacto en la mayor determinación de Impuesto a la Renta.

Por tal, en resumidas cuentas, una empresa exportadora de productos hidrobiológicos que haya obtenido como resultado contable utilidad o perdida, se ve afectada con el recalcu aplicado por el Ente Fiscalizador de manera retroactiva, ya que, al fiscalizar periodos consecutivos, la omisión del Impuesto a Pagar, adicionado a la multa, más los intereses por ambos conceptos, lleva a que la empresa le resulte imposible sostenerse en el tiempo.

2. La hipótesis 2, está inmersa en este recalcu que se muestra en los casos 1,2 y 3 por lo que queda comprobado:

- las Empresas exportadoras de productos hidrobiológicos al determinar SUNAT, el reparo tributario (omisiones, multas e intereses) disminuye su rentabilidad y consecuentemente su capacidad para afianzar sus inversiones en un futuro como compra de materia prima, adquisiciones de activo fijo, diversificar productos, generar flujos de caja para épocas de vedas, etc.

- Como bien sabemos, la Rentabilidad es la capacidad de generar un beneficio adicional sobre el esfuerzo realizado, la aplicación de este Decreto Supremo, merma todo esfuerzo en este tipo de empresas, ya que obliga a estas a endeudarse con el fisco a largo tiempo, debido a que deben acogerse a fraccionamientos para poder cancelar el mayor impuesto determinado, las multas y los intereses.
- Si esta precisión hubiera sido aplicada por el ente fiscalizador a tiempo, en las diferentes fiscalizaciones relacionadas al Impuesto a la Renta, en este tipo de empresas, el impacto económico en la rentabilidad de las empresas hubiera sido de menor dimensión.

CAPITULO IV CONSLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

1. Al identificar al Drawback como un “Ingreso Inafecto” y por tal considerarlo como parte de la Renta Inafecta, por ser un ingreso que no está comprendido en el ámbito de la aplicación del impuesto, incluyéndolo por no tener carácter por disposición legal, tiene como consecuencia disminuir el coeficiente a ser aplicado en los gastos comunes y determinar la proporcionalidad de los gastos comunes.
2. Se connota en la casuística que a pesar que las empresas han determinado y establecido sus gastos relacionados a Rentas Gravadas y Rentas Inafectas, y sus Gastos Comunes, el ente Fiscalizador en las fiscalizaciones, ha obviado el criterio considerado por las empresas.
3. Se ha definido en la casuística que al disminuir el porcentaje en el recalcu aplicado por SUNAT, el reparo que se define en términos monetarios se ve incrementado, afectando la Rentabilidad de la empresa.
4. Que, al aplicarse la precisión del Decreto Supremo N° 281-2010-EF y modificatorias, en el año 2011, de manera retroactiva en las diferentes fiscalizaciones que SUNAT viene aplicando a las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos, disminuye de manera impactante la rentabilidad en estas.
5. Cuando la aplicación del Decreto Supremo N° 281-2010-EF y modificatorias, en el año 2011, por años consecutivos en las empresas exportadoras de productos

hidrobiológicos, tiene como resultado, disminuir considerablemente la rentabilidad de las empresas, lo que tiene finalmente dos efectos:

- a.- Que la empresa se obligue a quebrar en el tiempo o
 - b.- Que la empresa obligatoriamente se endeude a largo plazo con el fisco.
6. No existe en el Reglamento del Impuesto a la Renta, con un procedimiento establecido para diferenciar los gastos comunes, o los gastos destinados en las Rentas Gravadas

4.2 RECOMENDACIONES

1. Que, al aplicar Decreto Supremo N° 281-2010-EF y modificatorias, en el año 2011, en las fiscalizaciones realizadas por el Ente Fiscalizador, se debe aplicar el principio de Discrecionalidad, es decir, que el efecto no sea retroactivo, si no a partir de la fecha en que se precisa la norma, es decir a partir del año 2011.
2. Si, una empresa exportadora de productos hidrobiológicos, es fiscalizada por periodos consecutivos, determinándose la omisión del cumplimiento del Decreto Supremo, que exista bajo el principio de discrecionalidad, la sanciones por un solo periodo.
3. Que el estado a través de una disposición legal, pueda condonar los intereses del Impuesto que se determina a pagar como efecto del recalcule, ya que, al fraccionar la deuda del mayor Impuesto a la Renta a cancelar, se asumen intereses a largo tiempo.
4. Si el Drawback es un beneficio otorgado por el estado para las empresas exportadoras, debería esclarecerse en las normas referidas a este beneficio como

por citar en el TUO DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS D.S. N° 129-2004-EF, que este beneficio es también considerado como un ingreso inafecto, afecto al Impuesto a la Renta, ya que hasta la fecha solo se ha precisado a través de un Decreto Supremo.

Estos vacíos legales evitarían omisiones por parte de este tipo de empresas que en su mayoría solicitan la devolución del Drawback y que son incentivadas por este beneficio para desarrollar la actividad de exportación.

5. Que el Ente Fiscalizador, a través de una nueva precisión pueda esclarecer en el Reglamento del Impuesto a la Renta el procedimiento tributario, que debe atribuirse al analizar, clasificar e identificar los gastos comunes, los gastos destinados a Rentas Gravadas, y a Rentas inafectas, ya que, al no tener los parámetros reglamentarios establecidos, cada empresa aplica un criterio común por el área contable, que finalmente termina siendo desconocido por SUNAT.
6. Que, el Estado, con la finalidad de seguir incentivando este tipo de empresas que se dedican a la Exportación de Productos Hidrobiológicos, se revalúe el Art. 21 inciso p). - del D.S. N° 179-2004-EF y normas modificatorias que aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, y el D.S N° 122-94-EF y normas modificatorias que aprobó el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y además de las modificaciones alcanzadas en D.S. 281-2010-EF, D.S. 008-2011-EF, ya que si no se cuenta con un procedimiento establecido para diferenciar los gastos comunes, o los gastos destinados en las Rentas Gravadas, se debe establecer un límite en el porcentaje que se determina, relacionado al resultado contable, de tal manera que, al ser aplicado sobre los gastos comunes, no vulnere exorbitantemente el nuevo monto de Impuesto a la Renta a pagar.

ANEXOS

Anexo N° 01

Exportadora San Juan Bautista 2010- Caso 1

CASO1
 EMPRESA EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC
 PERIODO 2010

CALCULO EFECTUADO ANTES DE LA APLICACIÓN DEL D.S. 281-2010-EF 31.12.2010 Y MODIFICATORIAS

ANEXO-1

Aplicación del parrafo b del inciso p) Art. 21 RLIR

(*) <u>RENTA BRUTA GRAVADA</u>	
(**) RTAS GRAVADAS+RTAS EXONERADAS+RENTA INAFECTA	x Gastos comunes
4,051,535.60	100.00% 3,339,674.99 0.00 GASTO REPARABLE
4,051,535.60	
<u>Anexo Gastos Comunes</u>	3,339,674.99
Gastos de Administracion	1,121,096.00
Gastos de ventas	2,218,578.99
<u>Anexo de Gastos Financieros</u>	1,265,625.29
*Gastos Financieros-Varios	756,025.31
*Perdida Por diferencia de Cambio	509,599.98
<u>Anexo de Ingresos Financieros</u>	399,612.00
*Ganancia por Diferencia de Cambio	395,678.42
*Otros	3,933.58
<u>Anexo de Otros ingresos Diversos</u>	1,042,614.01
Drawack	1,042,614.01
Otros	0.00

(*)	<u>Numerador</u>
renta bruta gravada	3,651,923.60
otros ingresos	0.00
Otros	3,933.58
ingresos financieros	395,678.42
	4,051,535.60
	<u>Denominador</u>
(**) renta bruta gravada	3,651,923.60
otros ingresos	0.00
ingresos financieros	395,678.42
Otros	3,933.58
drawback	0.00
	4,051,535.60

A continuación, se muestran el detalle de los Ingresos y Gastos especificados en el cálculo.

	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
	RUC:20518642222													
	CENTRO DE COSTOS 004-ADMINISTRACION													
	<u>CONCEPTO</u>	<u>ENERO</u>	<u>FEBRERO</u>	<u>MARZO</u>	<u>ABRIL</u>	<u>MAYO</u>	<u>JUNIO</u>	<u>JULIO</u>	<u>AGOSTO</u>	<u>SEPTIEMBRE</u>	<u>OCTUBRE</u>	<u>NOVIEMBRE</u>	<u>DICIEMBRE</u>	<u>TOTAL</u>
94110101	SUELDOS EMPLEADOS	34,207.09	33,509.60	34,704.35	35,438.58	36,119.61	24,918.79	26,049.57	30,838.98	30,897.64	29,971.31	32,662.73	29,088.71	378,406.96
94110104	ASIGNACION FAMILIAR	220.00	220.00	220.00	165.00	165.00	165.00	110.00	165.00	110.00	165.00	220.00	58.00	1,983.00
94150101	GRATIFICACION EMPLEADOS	5,860.31	5,532.56	5,820.72	5,933.94	6,047.44	4,175.63	11,357.03	5,167.34	5,167.95	5,023.39	5,583.96	12,255.26	77,925.53
94160101	VACACIONES EMPLEADOS	3,209.74	3,436.28	2,877.04	2,966.98	3,023.74	2,602.08	2,179.97	2,583.67	2,583.97	2,511.68	2,736.06	7,451.32	38,162.53
94170101	ESSALUD-EMPLEADOS	3,155.18	3,650.05	3,820.14	3,943.01	4,533.03	3,420.97	3,443.05	2,889.37	2,889.69	2,805.85	3,026.95	2,371.59	39,948.88
94190102	REGISTRARIOS-ADMINISTRACION	178.00	0.00	202.55	20.59	0.00	0.00	1,030.89	357.38	582.61	437.11	753.53	958.35	4,521.01
94190104	CONCEPTOS NO REMUNERATIVOS	44.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,167.96	0.00	200.00	0.00	400.00	200.00	4,012.77
94190105	OTROS INGRESOS AFECTOS	0.00	7,107.52	7,107.52	7,107.52	7,107.52	6,532.41	6,532.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41,494.90
94210101	TELEFONO Y FAX	1,583.39	1,130.97	1,673.47	400.99	455.43	696.82	679.68	649.03	625.91	602.11	534.96	1,253.57	10,286.33
94210102	ENCOMIENDAS Y CORRESPONDENCIA	176.05	160.50	126.19	275.58	101.66	218.25	44.52	123.51	54.61	77.30	51.66	63.84	1,473.67
94210105	RADIOS-NEXTEL	2,076.54	1,681.96	1,236.00	1,015.90	1,813.98	735.04	934.98	1,012.22	1,001.34	1,017.68	1,187.35	2,139.09	15,852.08
94220101	HONORARIOS-CONTABLES	2,500.00	4,250.00	4,500.00	7,000.00	4,967.00	4,855.00	6,145.00	2,500.00	4,216.00	3,001.00	6,000.00	3,860.00	53,794.00
94220104	HONORARIOS-ADMINISTRATIVOS	100.00	1,800.00	1,857.00	3,970.00	2,520.00	769.20	1,705.55	400.00	80.00	600.00	200.00	200.00	14,201.75
94220106	HONORARIOS STAFF- DRAW	2,850.00	4,400.00	3,050.00	3,545.00	3,060.00	2,665.00	2,935.00	1,457.00	2,689.99	2,350.00	3,015.00	4,515.60	36,532.59
94220301	ASESORIA LEGAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,633.50	300.00	2,832.00	6,765.50
94220303	AUDITORIA EXTERNA-EEFF 31	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	18,671.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,671.20
94240105	MANT Y REPARACION CAMION	505.04	60.50	289.91	393.28	869.75	704.20	138.57	0.00	1,655.46	146.22	3,178.61	1,075.63	9,369.64
94250103	USO OFICINA- DRAWBACK	3,016.13	1,497.30	0.00	1,489.43	1,482.00	1,470.04	1,468.48	1,456.00	4,449.59	0.00	0.00	109.50	16,086.00

	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
	RUC:20518642222													
	CENTRO DE COSTOS 004-ADMINISTRACION													
	<u>CONCEPTO</u>	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
94250106	ALQUILER VEHICULOS	1,970.89	2,594.93	0.00	-4,177.45	0.00	689.92	0.00	0.00	900.84	668.07	1,537.81	1,495.80	5,680.81
94260101	ELECTRICIDAD	1,782.90	2,632.61	3,799.08	4,343.99	3,795.79	3,539.13	3,567.76	2,250.65	1,880.72	1,907.47	1,659.49	3,943.95	35,103.54
94260102	AGUA	1,574.62	641.17	277.30	154.20	227.31	241.41	424.44	144.85	144.37	1,819.75	813.87	630.56	7,093.85
94280101	MOVILIDAD	310.35	516.61	551.13	602.68	550.00	595.00	641.43	380.91	577.00	910.80	1,020.50	612.50	7,268.91
94280104	VIAICOS Y GASTOS DE VIAJES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	923.04	7,627.06	1,037.36	9,587.46
94280105	AGASAJOS AL PERSONAL	436.75	0.00	0.00	572.94	494.12	0.00	38.66	69.15	39.49	291.45	382.69	1,629.42	3,954.67
94280106	CONTRATOS DE TRABAJO	23.76	143.24	225.41	0.00	244.08	0.00	157.90	0.00	322.28		209.35	0.00	1,326.02
94290101	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	0.00	0.00	0.00	26,898.95	3,800.00	4,300.00	3,800.00	4,300.00	4,300.00	4,300.00	4,300.00	4,512.83	60,511.78
94360102	ARBITRIOS,ALCABALA-MUNIC	60.90	53.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41.04	96.00	99.00	81.40	432.00
94360103	IMPUESTO PATRIMONIO PRED	0.00	0.00	0.00	2,432.65	0.00	2,411.50	0.00	2,411.50	0.00	0.00	2,411.50	0.00	9,667.15
94360104	IMPUESTO AUTOMOTRIZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	880.00	0.00	92.44	0.00	0.00	0.00	972.44
94360107	PEAJES	98.88	132.99	150.15	218.79	338.03	330.33	242.30	244.53	218.79	184.47	90.22	204.82	2,454.30
94380101	ITF	2,445.85	2,230.68	3,123.68	3,576.83	2,889.23	2,895.35	4,141.39	2,116.58	2,939.40	2,789.02	3,625.10	2,115.54	34,888.65
94410101	SEGURO CONTRA INCENDIO	-14,277.14	0.00	16,724.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,447.02
94410102	SEGURO CONTRA ROBO Y ASA	0.00	0.00	2,160.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,160.29
94410104	SEGURO RESPONSABILIDAD C	0.00	0.00	1,080.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,080.15
94410109	OTROS SEGUROS	0.00	12,052.24	0.00	0.00	-12,052.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,894.03	4,646.74	10,540.77
94430101	SUSCRIPCIONES-DIARIOS REVI	1,716.40	45.00	728.00	117.00	1,846.40	2,584.74	1,571.80	247.00	2,371.80	247.00	2,370.12	247.00	14,092.26
94480101	PASAJES AEREOS OTROS	754.07	755.17	0.00	701.42	1,718.82	206.16	1,323.55	0.00	2,394.12	935.19	1,010.94	0.00	9,799.44
94490101	FOTOCOPIAS Y ANILLADOS	61.26	99.52	42.27	94.95	137.99	137.73	36.56	42.60	0.00	74.87	22.02	30.59	780.36
94490104	COMBUSTIBLES-LUBRICANTES	1,176.51	1,580.53	1,237.00	1,792.95	2,287.46	2,555.55	2,542.08	2,931.82	1,874.59	1,724.82	1,382.45	1,668.13	22,753.89
94490105	GASTOS NOTARIALES Y JUDIC	91.51	92.43	224.78	60.92	92.43	419.05	136.76	195.37	1,525.20	22.44	124.00	47.20	3,032.09
94490106	IMPRESIONES Y FORMATOS	252.10	399.16	584.03	268.90	613.45	8.40	268.91	0.00	0.00	126.05	0.00	92.44	2,613.44
94490107	UTILES DE OFICINA	418.50	130.50	682.28	681.26	585.79	1,042.60	445.03	37.82	665.87	341.00	438.48	1,234.36	6,703.49
94490201	VARIOS-MISCELANEOS	179.00	10.08	57.99	883.73	838.23	4,550.34	495.79	6.72	65.12	0.00	57.72	260.49	7,405.21
94490202	REGISTROS PUBLICOS	42.00	238.00	0.00	0.00	0.00	178.00	0.00	0.00	120.00	0.00	54.00	0.00	632.00
94510104	DEPRECIACION MUEBLES Y EN	73.81	73.81	74.93	74.93	74.93	81.09	81.09	81.09	81.09	81.09	81.09	81.09	940.04
94510103	DEPRECIACION UNIDADES DE	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	912.50	10,950.00
94510106	DEPRECIACION EQUIPOS DE C	101.59	101.59	110.79	110.79	110.79	151.57	151.57	151.57	151.57	151.57	151.57	151.57	1,596.54
94520101	AMORTIZACION DE INTANGIB	2,301.82	2,301.82	2,301.82	2,301.83	2,301.83	2,301.83	2,301.83	2,301.83	2,301.83	2,301.83	2,301.83	2,301.83	27,621.93
94560101	CTS-EMPLEADOS	2,973.91	2,766.28	2,910.37	7,244.69	3,023.74	2,087.81	2,179.97	2,583.67	2,583.97	8,791.21	2,665.23	2,706.31	42,517.16
	TOTAL GENERAL	65,165.02	98,941.76	105,443.00	128,535.25	87,096.84	86,148.44	112,935.18	71,009.66	83,708.79	81,941.79	101,093.38	99,076.89	1,121,096.00

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
RUC:20518642222													
CENTRO DE COSTOS 005-VENTAS													
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
SUELDOS EMPLEADOS	5,700.00	5,700.00	5,700.00	5,130.00	5,700.00	6,850.22	6,850.22	6,466.81	6,313.45	5,140.22	6,850.22	6,850.22	73,251.36
GRATIFICACION EMPLEADOS	950.00	950.00	950.00	855.00	950.00	1,141.70	4,010.43	1,077.80	1,052.24	856.70	1,141.70	2,801.35	16,736.92
VACACIONES EMPLEADOS	475.00	475.00	475.00	427.50	475.00	570.85	570.85	538.90	526.11	428.35	570.85	1,965.65	7,499.06
ESSALUD-EMPLEADOS	513.00	760.84	760.84	760.84	760.84	916.12	916.12	631.51	617.71	616.52	616.52	488.27	8,359.13
BONIFICACION EXTRAORDINARIA 9%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	866.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	866.00
OTROS INGRESOS AFECTOS	0.00	2,753.78	2,753.78	2,753.78	2,753.78	3,328.88	3,328.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,672.88
TELEFONO Y FAX	0.00	0.00	308.97	240.59	273.26	412.85	235.69	253.11	238.87	223.13	180.53	463.77	2,830.77
ENCOMIENDAS Y CORRESPONDENCIA	204.92	347.82	1,545.35	2,830.52	1,560.34	1,163.64	790.76	4,165.01	1,960.84	222.02	446.29	360.33	15,597.84
RADIOS-NEXTEL	0.00	0.00	85.83	85.71	85.68	85.84	227.46	232.74	230.34	228.64	229.05	461.72	1,953.01
HONORARIOS-MARKETING	0.00	220.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	196.00	0.00	0.00	0.00	0.00	416.00
COMISION VENTAS-BROKERS	3,289.19	3,266.39	28,353.54	19,557.63	33,879.01	10,048.11	19,629.43	37,576.57	4,150.35	0.00	19,357.90	19,285.37	198,393.49
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	119.33	238.24	277.24	254.80	945.03	1,287.56	2,469.33	174.79	648.58	318.49	984.36	422.11	8,139.86
MOVILIDAD	63.00	183.30	167.60	131.90	260.77	198.60	152.49	148.37	122.00	101.20	304.10	40.00	1,873.33
ANALISIS Y CERTIFICACIONES	12,839.62	20,954.10	15,777.30	10,026.36	12,871.06	15,510.55	12,954.99	17,230.27	2,636.96	8,536.65	5,045.73	9,589.70	143,973.29
SERVICIOS LOGISTICOS-ADUANAS	4,169.21	27,948.76	44,418.77	43,931.52	33,721.30	36,867.90	34,175.72	10,726.63	0.00	6,405.20	5,551.10	8,350.89	256,267.00
SERVICIOS DE EXPORTACION (FLETE Y OTROS	14,000.89	24,676.42	206,986.70	299,644.84	157,430.82	415,928.04	148,977.89	15,165.19	3,264.51	18,013.58	41,212.75	52,880.08	1,398,181.71
ESTIBA DE PT-VENTA	340.00	6,068.25	8,599.99	7,909.12	5,704.06	7,176.74	3,908.92	1,012.57	0.00	1,250.00	869.00	1,550.00	44,388.65
SEMINARIOS Y CURSOS	11,224.00	0.00	0.00	0.00	1,636.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,860.15
CTS-EMPLEADOS	475.00	475.00	475.00	1,788.75	475.00	570.85	570.85	538.90	526.12	2,281.60	570.85	570.62	9,318.54
TOTAL GENERAL	54,363.16	95,017.90	317,635.91	396,328.86	259,482.10	502,058.45	240,636.03	96,135.17	22,288.08	44,622.30	83,930.95	106,080.08	2,218,578.99

	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
	RUC:20518642222													
	CENTRO DE COSTOS -FINANCIEROS													
	GASTOS FINANCIEROS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
97110101	INTERESES DE PRESTAMO	62,827.45	62,599.88	47,816.79	54,260.74	39,287.52	19,917.57	52,336.62	43,420.62	55,817.80	91,805.19	40,937.14	55,662.48	626,689.80
97610101	PERDIDA POR DIF.DE CAMBIO	35,252.41	26,714.52	31,934.07	26,715.08	49,240.70	41,963.30	61,485.06	33,603.32	67,887.43	35,050.36	67,844.71	31,909.02	509,599.98
97910101	PORTES	30.78	28.89	24.70	52.87	28.24	43.03	40.08	63.09	130.45	34.26	21.09	26.64	524.12
97910102	MANTE CTAS CTES	284.20	152.69	153.02	167.84	238.46	208.64	166.08	186.90	167.58	229.72	0.00	0.00	1,955.13
97910103	COMISIONES DE BANCO	9,480.15	2,779.98	5,225.70	6,548.46	6,054.39	8,331.82	8,277.34	5,482.44	10,380.58	3,527.87	7,220.12	5,470.19	78,779.04
97910203	INTERESES BANCARIOS	2,475.50	2,278.52	547.77	1,898.38	803.99	753.25	1,216.37	792.72	3,635.60	3,893.89	3,562.61	246.03	22,104.63
97910204	INTERESES COMERCIALES (FT, LE Y OTROS)	3,568.11	428.90	1,934.46	3,726.70	2,551.74	1,223.65	5,800.25	1,541.27	2,139.89	27.99	2,353.83	295.87	25,592.66
97910105	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0.00	0.00	56.34	9.00	251.90	56.91	0.06	0.73	0.31	0.00	4.68	0.00	379.93
	TOTAL GENERAL	113,918.60	94,983.38	87,692.85	93,379.07	98,456.94	72,498.17	129,321.86	85,091.09	140,159.64	134,569.28	121,944.18	93,610.23	1,265,625.29

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
RUC:20518642222													
CENTRO DE COSTOS -INGRESOS FINANCIEROS													
INGRESOS FINANCIEROS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ingresos Financieros	41,649.53	48,458.62	16,188.95	41,010.74	37,243.27	35,871.18	8,080.74	45,961.43	29,071.57	12,271.31	33,350.87	46,520.21	395,678.42
Ingresos Excepcionales	311.20	2,165.10	479.36	41.64	27.80	0.00	74.40	8.20	460.25	55.89	0.00	309.74	3,933.58
TOTAL GENERAL	41,960.73	50,623.72	16,668.31	41,052.38	37,271.07	35,871.18	8,155.14	45,969.63	29,531.82	12,327.20	33,350.87	46,829.95	399,612.00

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
RUC:20518642222													
CENTRO DE COSTOS - OTROS INGRESOS DIVERSOS													
<u>OTROS INGRESOS DIVERSOS</u>	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ingresos Diversos	0.00	0.00	13,952.49	163,354.11	219,789.50	234,433.33	68,277.02	50,303.70	0.00	109,832.23	71,985.25	110,686.38	1,042,614.01
TOTAL GENERAL	0.00	0.00	13,952.49	163,354.11	219,789.50	234,433.33	68,277.02	50,303.70	0.00	109,832.23	71,985.25	110,686.38	1,042,614.01

Ventas

2,296,778

	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
	RUC:20518642222													
	CENTRO DE COSTOS 001-PRODUCCIÓN													
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	<u>CONSUMO-MATERIA PRIMA</u>													
91100101	TUBO POTA	0.00	100,540.31	35,078.53	138,169.49	180,368.02	279,048.41	87,539.57	134,840.36	0.00	0.00	0.00	0.00	955,584.69
91100102	ALETA-POTA	1,911.40	15,233.50	9,245.62	33,807.64	72,664.04	68,604.32	105,657.55	18.34	0.00	0.00	0.00	0.00	307,142.41
91100103	TUBO-ALETA	0.00	19,381.50	4,584.56	28,537.69	0.00	2,518.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55,022.35
91100104	POTA ENTERA	35,457.09	414,633.18	543,819.61	254,313.16	326,089.09	586,733.72	347,296.99	94,171.67	0.00	0.00	0.00	9,576.00	2,612,090.51
91100105	TENTACULO	0.00	21,900.00	165,122.12	86,403.26	134,280.78	136,559.77	76,609.96	8,881.23	0.00	0.00	0.00	0.00	629,757.12
91100106	PERICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,555.69	5,511.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,067.11
91100109	ESPEJO ENTERO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,939.42	39,881.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46,820.56
91100110	C.ABANICO	0.00	290,846.14	112.00	739.96	0.00	0.00	99,810.16	369,931.69	0.00	1,038,732.93	896,111.97	1,554,205.12	4,250,489.97
91100111	ANCHOVETA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,599.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,599.06
91100112	PEPINO DE MAR	0.00	53,196.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53,196.00
91100113	HOJITA-FRESCA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,936.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,936.26
91100114	MERLUZA-FRESCA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,144.50	13,144.50
91100115	LANGOSTINOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64.96	64.96
	<u>CONSUMO-INSUMOS</u>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
91100201	SACOS	6,878.28	10,071.11	13,617.44	10,695.95	10,628.60	8,800.68	840.49	1,318.80	0.00	0.00	0.00	56.68	62,908.03
91100202	CAJAS DE CARTON	8,500.67	5,687.37	6,023.73	2,577.14	0.00	0.00	381.23	3,821.96	14,763.31	3,295.92	8,683.77	9,685.05	63,420.15
91100203	BOLSAS-CRISTAL	2,421.06	1,456.42	1,659.34	0.00	2,805.70	0.00		3,312.43	9,200.42	1,842.04	6,572.54	4,841.09	34,111.04
91100204	RAFIAS	47.70	93.05	151.13	267.94	238.38	259.47	112.50	4.50	11.25	0.00	0.00	0.00	1,185.92
91100205	ETIQUETAS	2,891.50	6,616.60	7,544.06	3,837.27		1,797.56	5,008.94	2,911.86	4,142.69	5,712.09	0.00	0.00	40,462.57
91100206	LAMINAS	3,983.49	11,266.06	12,038.85	9,374.61	8,135.85	11,419.28	9,089.33	766.10	15,092.70	1,340.90	9,803.93	7,369.28	99,680.38
91100299	OTROS	111.42	202.42	354.21	23.81	39.20	238.41	322.32	213.41	748.06	117.50	663.53	691.77	3,726.06
91100301	HIELO	289.92	37,224.52	50,722.66	47,300.80	43,642.85	69,482.38	11,503.35	2,556.30	739.50	2,489.91	35,954.39	39,751.56	341,658.14
91100302	PRODUCTOS QUIMICOS	1,266.91	10,459.27	796.77	1,430.97	1,623.93	11,316.33	1,161.32	329.67	0.00	131.67	0.00	0.00	28,516.84
91100303	GUANTES MULTIUSO	0.00	134.45	0.00	0.00	0.00	191.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	326.05
91100304	GUANTES QUIRURGUICO	331.95	442.20	401.55	987.28	950.69	796.76	704.40	346.45	1,307.63	213.60	1,735.29	1,241.13	9,458.93
91100305	MASCARILLAS DESCARTABLES	285.24	478.12	769.67	513.82	591.28	720.06	514.64	218.80	602.27	78.59	465.88	323.76	5,562.13
91100306	TOCAS DESCARTABLES	211.62	112.73	179.26	104.50	122.80	146.75	133.41	79.83	111.59	41.67	200.69	106.18	1,551.03
91100307	PLASTICOS	320.00	33.61	0.00	50.42	100.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	504.87
91100308	MANGAS PLASTICAS	0.00	0.00	0.00	0.00	1,838.38	0.00	0.00	0.00	0.00	126.27	238.10	101.17	2,303.92
91100309	OTROS SUMINISTROS	14,547.66	278.68	891.96	2,173.39	1,806.82	0.00	0.00	0.00	0.00	450.00	0.00	0.00	20,148.51
91100310	GUANTES PROTEX-COCINAS	119.00	0.00	0.00	86.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	176.47	0.00	0.00	381.47
9110	TOTAL CONSUMOS	79,574.91	1,000,287.24	853,113.07	621,395.10	785,927.25	1,228,728.27	806,014.98	623,723.40	46,719.42	1,054,749.56	960,430.09	1,641,158.25	9,701,821.54

	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
	RUC:20518642222													
	CENTRO DE COSTOS 001-PRODUCCIÓN													
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	<u>CARGAS DE PERSONAL</u>													
91110101	SUELDOS EMPLEADOS	8,894.51	10,319.64	9,726.86	10,861.34	12,121.01	18,548.72	18,269.95	18,712.96	19,275.90	18,112.64	21,201.21	19,771.33	185,816.07
91110104	ASIGNACION FAMILIAR	110.00	55.00	165.00	165.00	275.00	330.00	220.00	330.00	385.00	275.00	440.00	464.00	3,214.00
91120101	SUELDOS OBREROS	22,859.71	46,542.17	63,703.80	55,244.08	64,226.81	76,580.96	40,550.48	14,316.32	33,233.77	12,563.49	38,497.23	38,076.53	506,395.35
91120102	HORAS EXTRAS-OBREOS	2,219.76	4,364.33	5,921.40	4,325.99	6,124.72	8,739.45	7,456.64	3,537.45	7,427.67	2,499.51	7,514.12	6,764.62	66,895.66
91120104	SALARIO DOMICAL	634.45	1,112.81	1,608.62	839.58	2,535.64	1,278.32	2,515.44	780.28	1,176.13	23.25	1,435.64	1,522.21	15,462.37
91120105	ASIGNACION FAMILIAR-OBREOS	388.66	713.07	839.57	773.57	999.03	1,369.51	1,133.00	520.67	1,012.00	454.67	1,292.50	1,142.17	10,638.42
91150101	GRATIFICACION EMPLEADOS	1,362.36	1,429.60	1,648.64	1,832.11	2,066.00	3,146.45	6,428.82	3,173.80	3,276.80	3,064.60	3,606.86	7,055.17	38,091.21
91150102	GRATIFICACION OBREROS	4.55	0.00	0.00	34,501.93	11,657.11	14,571.16	9,436.70	3,145.34	7,176.31	2,579.71	8,965.40	8,414.68	100,452.89
91160101	VACACIONES EMPLEADOS	401.81	848.14	1,173.82	916.06	1,033.00	1,573.24	1,540.84	1,510.21	1,638.42	2,420.20	1,803.44	4,593.38	19,452.56
91160102	VACACIONES OBREROS	2,036.88	4,392.64	5,844.21	4,899.81	5,945.49	7,189.05	4,206.29	1,572.67	3,564.25	1,293.61	4,059.30	3,966.98	48,971.18
91170101	ESSALUD-EMPLEADOS	801.81	1,171.80	1,424.19	1,282.28	1,479.86	2,048.21	2,244.18	1,928.22	1,997.54	1,955.30	1,947.71	1,888.96	20,170.06
91170102	ESSALUD-OBREOS	2,917.03	5,205.43	6,847.58	5,875.11	7,286.66	8,520.81	6,123.99	4,913.44	4,876.42	4,008.90	5,514.82	5,677.20	67,767.39
91170105	SCTR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32.44	37.34	28.85	31.80	29.88	37.23	33.49	231.03
91190102	REFRIGERIOS	1,009.12	2,545.00	2,186.78	2,097.24	3,616.19	1,013.90	1,593.15	1,163.33	1,092.98	1,107.11	1,111.50	1,584.55	20,120.85
91190103	UNIFORMES	0.00	554.62	201.68	0.00	463.86	0.00	6,410.08	0.00	0.00	277.31	270.00	282.35	8,459.90
91190104	CONCEPTOS NO REMUNERATIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	809.63	119.43	6,833.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,762.23
91190105	OTROS INGRESOS AFECTOS	0.00	3,879.03	3,879.03	3,879.03	3,879.03	3,879.03	3,879.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,274.18
91200201	TRANSPORTES PRODUCCION	0.00	7,462.23	588.24	420.17	1,000.00	308.40	6,600.00	3,498.74	0.00	924.37	1,130.00	2,210.07	24,142.22
91200204	TRANSPORTE PERSONAL-OBREOS	1,765.00	4,525.00	5,175.00	5,325.00	4,775.00	5,405.00	5,510.00	2,445.00	8,250.00	6,656.92	19,624.09	19,722.69	89,178.70
91210101	TELEFONO Y FAX	0.00	0.00	205.98	160.39	182.17	275.37	199.14	168.74	159.24	148.75	120.35	309.18	1,929.31
91210105	RADIOS-NEXTEL	0.00	0.00	343.10	342.86	342.74	1,276.34	1,177.06	966.44	1,053.47	1,418.17	1,494.33	2,834.50	11,249.01
91220105	HONORARIOS-PRODUCCION	14,544.76	60,467.32	55,356.79	48,700.48	17,280.17	1,111.11	1,477.90	4,634.00	0.00	1,731.54	2,050.00	3,575.22	210,929.29
91220106	HONORARIOS STAFF	4,891.00	8,160.00	7,400.00	5,440.00	4,966.67	3,200.00	4,383.33	3,233.33	4,040.00	4,566.66	4,800.00	5,400.00	60,480.99
91220303	AUDITORIA EXTERNA-IMPLEMENTACION	0.00	0.00	0.00	0.00	10,211.45	0.00	7,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,711.45

	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA													
	RUC:20518642222													
	CENTRO DE COSTOS 001-PRODUCCIÓN													
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	CARGAS DE PERSONAL													
91230101	PRODUCCION ENCARGADA	0.00	21,370.96	0.00	0.00	0.00	0.00	8,233.94	0.00	55,909.25	27,959.68	33,589.65	0.00	147,063.48
91240102	MANT Y REPARACION PLANTA	4,923.98	1,033.41	8,037.61	10,003.76	23,803.49	20,454.01	7,769.96	863.05	0.00	69.33	423.95	3,238.91	80,621.46
91240103	MANT Y REPARACION MAQUIN	123.52	12,680.07	5,153.13	5,997.66	24,676.28	3,189.47	7,344.77	4,342.65	122.78	356.54	0.00	0.00	63,986.87
91240104	MANT Y REPARACION EQUIPOS DIVERSOS		522.22	4,140.54	1,358.93	4,854.58	10,395.09	1,100.00	0.00	8,200.00	2,956.97	2,368.36	1,536.29	37,432.98
91250107	ALQUILER DE MAQUINARIA	0.00	20.00	80.00	6,832.80	200.00	14,255.05	6,777.60	6,717.60	6,693.60	6,717.60	6,782.40	6,741.60	61,818.25
91260101	ELECTRICIDAD	16,672.59	24,559.83	35,515.08	40,740.92	35,500.22	33,099.43	33,385.39	20,779.02	17,559.00	17,830.34	14,935.38	36,909.94	327,487.14
91260102	AGUA	14,111.09	5,558.82	2,329.42	1,111.76	2,678.57	2,854.87	3,759.51	1,715.44	1,299.42	16,377.82	42,917.52	65,015.84	159,730.08
91280101	MOVILIDAD	146.00	239.00	371.50	144.50	669.00	255.59	498.40	153.00	484.51	478.00	1,096.60	479.50	5,015.60
91280104	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0.00	85.00	4,567.46	4,320.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	337.61	0.00	9,310.07
91280105	AGASAJOS AL PERSONAL	0.00	0.00	84.86	0.00	38.65	0.00	0.00	77.32	39.75	0.00	331.95	0.00	572.53
91290101	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	0.00	0.00	0.00	15,200.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00	4,012.83	45,812.83
91290107	ESTIBA DE PRODUCTO	4,390.00	2,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	0.00	0.00	10,009.94	9,790.00	3,079.34	41,369.28
91490104	COMBUSTIBLES-LUBRICANTES	79.83	39,735.16	39,542.11	45,943.16	26,599.83	46,178.28	20,932.14	15,295.00	119.34	69.24	150.00	27.66	234,671.75
	UTILES DE OFICINA/IMPRESION	47.31	0.00	115.39	1,298.16	122.59	0.00	404.11	224.01	262.37	112.69	76.47	61.01	2,724.11
	UTILES DE LIMPIEZA	100.84	404.92	138.66	1,372.70	0.00	0.00	819.35	37.14	982.91	345.39	1,031.35	349.58	5,582.84
	ARTICULOS DE FERRETERIA	0.00	0.00	0.00	241.49	680.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	921.51
91490201	VARIOS-MISCELANEOS	27.73	126.06	300.52	36.64	877.18	353.24	286.76	1,396.69	955.64	1,406.56	27.48	350.00	6,144.50
91510101	DEPRECIACION EDIFICIOS	13,191.71	13,191.71	13,191.71	13,262.01	13,262.01	13,344.89	13,951.85	13,951.85	13,951.85	14,549.71	14,549.71	14,549.71	164,948.72
91510102	DEPRECIACION MAQUINARIAS	20,633.15	20,633.15	20,633.15	20,720.75	20,787.28	20,962.84	25,039.26	25,520.29	25,525.97	25,525.97	25,525.97	25,525.97	277,033.75
91510105	DEPRECIACION EQUIPOS DIVER	2,352.27	2,434.13	3,255.41	3,451.65	3,620.72	4,012.72	4,012.72	4,012.72	4,015.00	4,071.15	4,071.15	4,071.15	43,380.79
91560101	CTS-EMPLEADOS	459.22	714.81	824.33	3,149.60	1,033.00	1,573.24	1,540.84	1,586.90	1,638.42	4,766.91	1,803.44	1,794.16	20,884.87
91560102	CTS-OBBEROS	2,716.76	5,858.61	7,794.61	6,535.10	7,929.55	9,588.28	5,610.07	2,097.52	4,753.76	1,720.31	5,512.36	5,289.80	65,406.73
	SUB-TOTAL	144,817.41	315,015.69	320,315.78	369,603.62	334,410.21	344,833.90	302,993.20	173,149.99	245,981.27	205,235.74	296,037.08	308,322.57	3,360,716.46
	TOTAL GENERAL	224,392.32	1,315,302.93	1,173,428.85	990,998.72	1,120,337.46	1,573,562.17	1,109,008.18	796,873.39	292,700.69	1,259,985.30	1,256,467.17	1,949,480.82	13,062,538.00

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Al 31 de Diciembre de 2010
(Expresado en Nuevos Soles)

	S/.	%
Ventas	16,714,461.60	100%
Costo de Ventas	(13,062,538.00)	78%
UTILIDAD BRUTA	3,651,923.60	22%
Gastos Administrativos	(1,121,096.00)	7%
Gastos Ventas	(2,218,578.99)	13%
UTILIDAD DE OPERACION	312,248.61	2%
Gastos Financieros	(1,265,625.29)	8%
Ingresos Financieros	399,612.00	2%
Cargas Excepcionales	(143,009.00)	1%
Ingresos Diversos	1,042,614.01	6%
Ingresos Excepcionales	-	0%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	345,841.33	2%
Impuesto a la Renta 30%		0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	345,841.33	2%

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC

**Analisis de las Adiciones y Deducciones del Impuesto a la Renta
Al 31 de Diciembre del 2010**

INGRESOS NETOS

Ventas	16,714,462
TOTAL INGRESOS	16,714,462

DETERMINACION DE LA RENTA IMPONIBLE

Utilidad Contable	345,841	
(+)	Adiciones	APLICACIÓN DE NIC 12
	Vacaciones	13,600 temporal
	Cobranza Dudosa	420,000 temporal
	Desvalorizacion de Existencias	1,642 temporal
	Otras Provisiones(Auditoria-2010)	14,140 temporal
	Gastos Reparables - Drawback	52,618 permanente
	Multas	15,789 permanente
	5ta categoria asumida por la empresa	6,321 permanente
	Depreciacion Revaluacion	82,304 permanente
	TOTAL ADICIONES	606,414
(-)	Deducciones	
	Drawack	(1,042,614)
	Vacaciones 2009 pagadas en el 2010	(8,654)
	TOTL DEDUCCIONES	(1,051,268)
	Base Neta Imponible	-99,013
	<u>(Base Calculo de Participaciones)</u>	
	Participacion de Trabajadores 10 %	-
	Base Neta Imponible	-99,013
	Liquidacion del Impuesto a la Renta 30 %	0
	Menos(-) : Pagos a cuenta del I.R.	(273,317)
	Pagos a Cuenta-Renta-Ener	250,717
	Itan-2010	22,600
	Saldo a Favor de la empresa.	-S/.273,317

AJUSTES A CONSIDERAR PARA EL PRORRATEO DE LOS GASTOS COMUNES (PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2010)

EJECUCION :

2012

POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO REGISTRADAS

GLOSA	SUMAS DEL MAYOR		RESULT. POR NATURALEZA		INGRESO DIFERENCIA DE CAMBIO NETEADA (+)
	DEBITO	CREDITO	PERDIDA	GANANCIA	
TRADUCCION MONETARIA	8.58	395,687.00		395,678.42	
GANANCIA POR DIF. CAMBIO ME					
INGRESO POR DIFERE. DE CAMBIO				395,678.42	
PERDIDAS POR DIF. DE CAMBIO MN	515,530.48	5,930.50	509,599.98		
GASTO POR DIFERENCIA DE CAMBIO			509,599.98		-113,921.56

INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS EN GYP	399,612.00
INGRESO POR DIFERENCIA DE CAMBIO	-395,678.42
ING. FINANC. GRAVADOS NETOS DE DIFER. CAMBIO	3,933.58
GASTOS FINANCIEROS EN EGY (CONTIENE DIF. CAMBIO)	1,265,625.00
GASTOS FINANC SOLO DIFERENCIA DE CCAMBIO	-509,600.00
GASTOS FIANNCIEROS CON NETEO DE DIF. DE CAMBIO	756,025.00
OTROS ING. GRAVADOS EN GYP	0.00
INGRESO REGISTRADO POR APLICACIÓN DE NIC 41	0.00
INGRESO REGISTRADO POR APLICACIÓN DE NIC 12	0.00
OTROS INGRESOS GRAVADOS- TRIBUTARIOS	0.00

ADICIONES Y DEDUCC. A LA UTILIDAD COMERCIAL HECHAS POR EL CONTRIBUYENTE - REGISTRADAS EN LA DDJJ ANUAL		AFECTACION	
		COSTO VTAS	GASTO
ADICIONES	S/.		
DRAWBACK 2010			
Mayor depreciación como consecuencia de revaluaciones voluntarias			55,022.00
Las multas, recargos, intereses moratorios, provistos en el Código Tributario y , en general, sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional. Base Legal inc. C) Art. 44			7,395.00
Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Compro. De pago . Base Legal inc. J) Art. 44 LIR			
El IGV e IPM que graven el retiro de bienes no podrán deducirse como costo o gasto. Base Legal inc. K) Art. 44 LIR			
Servicios administra. Externos , actividades recreativas, donaciones , viajes y agasajos			
Gastos de ejercicios anteriores Base Legal : inc a) Art. 57 LIR			85,123.00
Miscelaneos costos admi.			50,490.00
Deducción de Gastos de Segunda, Cuarta y Quinta solo cuando se hayan pagado antes de la presentación de la DDJJ (VACACIONES). Base Legal Art. 37 LIR , inc. V) Art. 21			
Impuesto a la Renta			
Reparos en Fiscalización		159,748.00	124,023.00
Otros			61,164.00
DEDUCCIONES	S/.		
DRAWBACK		1,042,277.00	
Gasto no devengado cargados a resultados en el año 2008 Base Legal : inc. A) Art. 57 LIR			
Vacaciones pagadas en el 2008			
Amortización de diferencia de cambio por intangibles 2008			
Otros			
		1,202,025.00	383,217.00

GASTO COMUN

COSTO DE VENTAS EN E GYP	13,062,538.00
ADICIONES QUE AFECTARON EL COSTO	-1,202,025.00
COSTO DE VENTAS NETEADO	11,860,513.00

CALCULO SEGÚN SUNAT - ANEXO 001 (PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2010)

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIAS AL 31.12.2010

VENTAS NETAS	16,714,462.00
COSTO DE VENTAS	<u>-13,062,538.00</u>
RESULTADO BRUTO	3,651,924.00
 GASTOS DE VENTAS	 -2,218,579.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>-1,121,096.00</u>
RESULTADO DE OPERACIÓN	312,249.00
 GASTOS FINANCIEROS	 -1,265,625.00
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	399,612.00
OTROS INGRESOS GRAVADOS	0.00
OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	1,042,614.00
ENAJENACION DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	0.00
COSTO DE ENAJENACION DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	0.00
GASTOS DIVERSOS	<u>-143,009.00</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	345,841.00
 RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	 345,841.00
 RESULTADO DEL EJERCICIO	 345,841.00

RENTA BRUTA GRAVADA - RG

VENTAS NETAS - COSTO DE VENTAS (INCLUYENDO ADICIONES)=	16,714,462.00	11,860,513.00	4,853,949.00
ING. FINANCI. GRAVADOS SIN DIFER. CAMBIO- COSTO =	3,933.00	0.00	3,933.00
ING. FINANCI. GRAVADOS : SOLO DIFER. CAMBIO NETEADA - COSTO	-113,921.00	0.00	-113,921.00
OTROS INGRES. GRAV. SIN NIC 41 Y NIC 12 - COSTO =		0.00	
ENAJENACION DE BIENES DEL ACTIVO FIJO- COSTO ENAJENACION		0.00	
DETALLE EN ANEXO N° 2	TOTAL :		4,743,961.00

RENTA BRUTA EXONERADA - RE

RENTA BRUTA INAFECTA - RI

OTROS INGRESOS NO GRAVADOS : DRAWBACK - COSTO	1,042,614.00	0.00	1,042,614.00
IMPORTACIONES DIRECTAS POR LAS QUE SOLICITARON DRAWBACK			0
COMPRAS NACIONALES POR LAS QUE SOLICITAN DRAWBACK			0
COMPRAS NACIONALES POR LAS QUE SOLICITARON DRAWBACK Y QUEDARON EN STOCK AL 31.12.2010			0

GASTOS COMUNES

GASTOS DE VENTAS	2,218,579.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,121,096.00
GASTOS FINANCIEROS CON NETEO DE DIFER. CAMBIO, VER DETALLE ANEXO 002	756,025.00
GASTOS FINANCIEROS POR DIFER. CAMBIO, VER DETALLE ANEXO 002	509,600.00
GASTOS DIVERSOS	143,009.00
ADICIONES QUE AFECTARON A GASTOS, VER DETALLE EN ANEXO 002	<u>383,217.00</u>
TOTAL GASTOS COMUNES	5,131,526.00

PORCENT. =	Gastos RENTAS gravadas	= % x Gastos comunes = Total gasto deducible
	RENTAS gravadas + RENTAS exoneradas + RENTAS inafectas	
	<u>4,743,961.00</u>	81.98%
	5,786,575.00	
	5,131,526.00	81.98% 4,206,937.47
	GASTO INHERENTE A RENTA GRAVADA	4,206,937.47

REPARO :	
GASTO INHERENTE A RENTA EXONERADA E INAFECTA	5,131,526.00
GASTO INHERENTE A RENTA GRAVADA	<u>-4,206,937.47</u>
IMPORTE A REPARAR	924,589

CÁLCULO DE REPARO EFECTUADO POR SUNAT:

REPARO DE FISCALIZACION SUNAT - EFECTO MONETARIO			924,589.00
IMPUESTO A LA RENTA	30%	277,376.70	
PAGOS A CTA IR (P.C. + ITAN)		-273,317.00	
INTERES PAGADO		63,241.89	
TOTAL PAGADO A SUNAT			67,301.59
MULTA ART. 178 NUM. 1 DEL TUO (*)			
50% DEL TRIBUTO OMITIDO	INTERES PAGADO POR MULTA	138,688.35	
(*)	REBAJA DEL 60% DE LA MULTA	-83,213.01	
	MULTA NETA DE REBAJA	55,475.34	
	INTERES PAGADO POR MULTA	12,648.38	
TOTAL PAGADO A SUNAT			68,123.72
TOTAL IMPUESTO + MULTA			S/.135,425.31

Fecha de cálculo de pago 31.10.2012.

Anexo N° 02

Exportadora San Juan Bautista 2011- Caso 2

CASO 2

EMPRESA : EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC

PERIODO 2011

LCULO EFECTUADO ANTES DE LA APLICACIÓN DEL D.S. 281-2010-EF 31.12.2010 Y MODIFICATORIA/**ANEXO-1****Aplicación del parrafo b del inciso p) Art. 21 RLIR**

(*) <u>RENTA BRUTA GRAVADA</u>	
(**) <u>AS GRAVADAS+RTAS EXONERADAS+RENTA INAFEI</u>	x Gastos comunes
11,693,535.00	100.00% 6,305,850.02 0.00 GASTO REPARABLE
11,693,535.00	
<u>Anexo Gastos Comunes</u>	6,305,850.02
Gastos de Administracion	2,561,583.77
Gastos de ventas	3,744,266.25
<u>Anexo de Gastos Financieros</u>	2,116,937.56
*Gastos Financieros-Varios	865,297.72
*Perdida Por diferencia de Cambio	1,251,639.84
<u>Anexo de Ingresos Financieros</u>	1,239,582.01
*Ganancia por Diferencia de Cambio	1,238,772.01
*Otros	810.00
<u>Anexo de Otros ingresos Diversos</u>	1,564,261.25
Drawack	1,559,600.43
Otros	4,660.82

(*)	<u>Numerador</u>
renta bruta gravada	10,449,292.17
otros ingresos	810.00
Otros	4,660.82
ingresos financieros	1,238,772.01
	11,693,535.00
	<u>Denominador</u>
(**)	10,449,292.17
renta bruta gravada	810.00
otros ingresos	1,238,772.01
ingresos financieros	4,660.82
Otros	0.00
drawback	11,693,535.00

A continuación, se muestran el detalle de los Ingresos y Gastos especificados en el cálculo.

	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC													
	RUC:20518642222													
	CENTRO DE COSTOS 004-ADMINISTRACION													
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	CARGAS DE PERSONAL													
9411101	SUELDOS EMPLEADOS	33,212.73	36,598.59	34,553.11	33,581.80	38,250.52	38,822.54	35,086.07	34,872.40	33,693.20	35,479.37	24,865.33	35,463.47	414,479.13
9411102	ASIGNACION FAMILIAR	290.00	360.00	300.00	394.00	420.00	394.00	360.00	359.13	405.00	405.00	405.00	405.00	4,497.13
9412101	GRATIFICACION EMPLEADOS	5,548.23	7,563.65	6,930.93	6,933.96	7,476.39	7,772.19	10,668.83	7,143.04	7,219.33	7,479.34	6,366.41	6,373.99	87,476.29
9412201	VACACIONES EMPLEADOS	2,774.12	4,012.71	3,465.47	3,466.99	3,738.20	3,800.71	3,633.85	3,571.52	3,609.67	3,739.68	3,183.23	3,183.22	42,179.37
9412301	CTS-EMPLEADOS	2,774.12	4,034.22	3,465.47	3,466.99	6,799.12	3,769.53	3,508.85	3,571.52	3,609.67	3,739.68	6,169.28	3,183.22	48,091.67
9413101	ESSALUD-EMPLEADOS	2,444.81	3,398.10	3,417.23	2,682.08	3,663.42	3,934.69	3,090.11	3,176.31	3,217.43	3,357.94	2,885.21	2,885.21	38,152.54
9413201	SENATI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,099.23	1,002.79	1,189.58	606.70	9,898.30
9414102	REGRIGERIOS-ADMINISTRACION	1,991.46	2,141.98	3,336.69	2,475.36	3,216.18	3,123.21	2,886.29	3,466.75	2,987.40	4,069.06	1,737.61	577.91	32,009.90
9414103	AGASAJOS AL PERSONAL/DIA DEL TRABAJO	292.43	87.73	0.00	3,791.97	972.88	79.66	429.66	357.45	519.26	551.02	38.98	31.35	7,152.39
9414106	CONCEPTOS NO REMUNERATIVOS 9%	0.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	2,200.00
9414107	OTROS INGRESOS AFECTOS	0.00	6,547.55	6,747.55	6,187.82	6,187.82	7,182.60	10,085.33	6,509.98	6,677.60	6,677.60	0.00	34,434.38	97,238.23
9426401	TELEFONO Y FAX	588.91	611.87	498.71	525.57	254.27	255.23	384.34	400.78	869.29	405.56	0.00	417.47	5,212.00
9421201	ENCOMIENDAS Y CORRESPONDENCIA	46.22	53.76	113.50	16.94	58.46	33.90	5.93	19.49	0.00	27.97	8.47	12.71	397.35
9422601	RADIOS-NEXTEL	2,331.86	1,562.57	1,594.46	2,620.61	1,289.88	1,713.26	1,421.15	2,523.86	3,258.04	286.35	3,441.42	2,845.40	24,888.86
9422301	SERVICIOS CONTABLES	630.25	1,260.50	1,885.59	3,156.77	1,271.18	635.59	1,737.29	1,016.96	1,016.96	508.47	1,016.94	24,211.14	38,347.64
9422801	HONORARIOS STAFF	4,180.00	3,900.00	4,720.00	3,239.99	4,366.66	600.00	1,700.00	5,103.33	6,400.00	4,833.28	3,400.00	4,600.00	47,043.26
9422802	HONORARIOS VARIOS	600.00	4,299.00	1,700.00	1,889.99	3,041.30	3,410.00	2,325.00	1,908.00	1,000.00	1,300.00	1,483.00	4,690.57	27,646.86
9422201	ASESORIA LEGAL	0.00	0.00	0.00	0.00	2,328.32	3,867.11	1,374.50	1,371.50	6,061.62	1,385.50	1,352.50	6,761.50	24,502.55
9424301	MANT Y REPARACION OFICINA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	377.72	0.00	872.89	0.00	210.17	0.00	54.02	1,514.80
9424302	MANT Y REPARACION CAMION	0.00	0.00	432.20	1,400.83	5,500.00	0.00	866.52	939.41	2,070.98	415.26	365.73	830.49	12,821.42
9425202	ALQUILER DE ALMACEN	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	4,500.00

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC
RUC:20518642222

CENTRO DE COSTOS 005-VENTAS

	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
9511101	SUELDOS EMPLEADOS	6,850.22	6,850.22	7,700.00	3,900.00	7,700.00	7,700.00	7,700.00	7,700.00	7,700.00	3,783.33	7,700.00	7,700.00	82,983.77
9512101	GRATIFICACION EMPLEADOS	1,141.25	1,698.58	1,840.89	1,778.57	1,778.57	2,058.00	1,832.58	1,855.05	1,855.05	1,855.06	1,283.33	1,283.35	20,260.28
9512201	VACACIONES EMPLEADOS	570.62	849.29	920.45	889.29	889.29	1,029.00	915.73	927.54	927.55	927.53	641.68	641.67	10,129.64
9513101	ESSALUD-EMPLEADOS	488.27	789.35	962.19	867.63	960.43	906.50	801.00	812.05	812.05	812.05	564.75	564.75	9,341.02
9514107	OTROS INGRESOS AFECTOS/bono	0.00	3,345.36	3,345.36	2,971.44	2,971.44	4,648.00	4,215.54	3,430.38	3,430.38	3,430.38	0.00	68,299.30	100,087.58
9526401	TELEFONO Y FAX	208.17	219.88	147.95	157.73	151.83	152.24	163.37	214.62	190.16	179.21	0.00	264.34	2,049.50
9521201	ENCOMIENDAS Y CORRESPONDENCIA	611.65	617.92	3,300.21	3,812.69	4,793.97	3,961.16	1,856.55	5,404.58	3,051.94	2,550.49	883.96	101.52	30,946.64
9526501	RADIOS-NEXTEL	221.98	194.40	247.64	225.74	221.01	217.02	222.27	226.63	442.85	152.30	237.88	237.60	2,847.32
9522901	HONORARIOS COMEX	0.00	719.99	800.00	666.66	800.00	800.00	1,000.00	800.00	400.00	800.00	800.00	1,200.00	8,786.65
9522903	COMISION VENTAS-BROKERS	30,856.79	6,809.37	15,013.48	95,506.20	28,276.49	54,703.79	66,750.85	68,615.87	51,209.42	3,356.77	28,465.21	21,152.95	470,717.19
9526901	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	394.54	842.79	5,243.21	1,632.62	85.59	747.62	540.56	367.92	476.26	0.00	295.58	184.75	10,811.44
9521101	MOVILIDAD	61.00	63.00	178.00	223.00	174.00	70.00	263.00	303.00	48.00	114.20	42.00	0.00	1,539.20
9521501	VIATICOS Y GASTO DE VIAJE	0.00	0.00	270.70	4,492.80	489.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,252.74
9522902	ANALISIS Y CERTIFICACIONES	12,129.45	18,047.74	14,953.05	15,530.12	21,250.55	26,796.29	24,230.67	16,934.51	13,196.74	9,894.39	4,358.00	1,679.73	179,001.24
9526902	SERVICIOS LOGISTICOS-ADUANAS	6,720.03	46,033.57	46,245.60	55,881.47	68,756.53	46,759.63	41,496.69	68,422.56	39,716.78	13,863.47	7,548.87	2,377.00	443,822.20
9526903	SERVICIOS DE EXPORTACION (FLETE Y OTROS)	23,811.58	95,075.23	211,659.48	249,271.60	399,186.52	221,548.71	435,230.85	349,457.42	189,503.94	11,700.30	76,485.46	11,705.85	2,274,636.94
9522904	ESTIBA DE PT-VENTA	1,955.92	6,144.89	7,634.43	9,553.77	10,940.64	6,428.24	13,766.56	9,102.04	8,958.35	3,199.60	0.00	331.50	78,015.94
9556104	UTILES DE OFICINA/IMPRESIONES	48.74	157.98	110.17	806.78	57.63	0.00	0.00	203.39	0.00	46.61	0.00	0.00	1,431.30
9512301	CTS-EMPLEADOS	570.62	849.29	920.45	889.29	1,507.20	1,029.00	915.74	927.54	927.55	927.53	1,499.78	641.67	11,605.66
	TOTAL GENERAL	86,640.83	189,308.85	321,493.26	449,057.40	550,990.93	379,555.20	601,901.96	535,705.10	322,847.02	57,593.22	130,806.50	118,365.98	3,744,266.25

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC
RUC:20518642222

CENTRO DE COSTOS -FINANCIEROS

		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>													
9711101	INTERESES DE PRESTAMO	82,306	44,053	39,989	72,880	74,640	72,442	82,692	65,968	75,568	62,232	31,936	67,287	771,993.18
9711103	INTERESES COMERCIALES (FT, LE Y OTROS)	1,422	485	2,325	2,625	1,694	3,140	2,067	3,090	1,699	1,135	1,056	0	20,737.52
9712101	PORTES	34	38	24	34	35	28	14	26	22	29	29	35	346.96
9712102	MANTE CTAS CTES	135	167	186	134	173	158	157	156	158	105	104	22	1,654.97
9713101	COMISIONES DE BANCO-SEPYMEX	5,057	8,607	12,217	5,911	4,646	6,531	2,415	7,014	3,431	4,922	2,517	4,401	67,668.92
9714101	PERDIDA POR DIF.DE CAMBIO	79,251	53,259	149,355	136,715	171,037	99,371	113,556	57,372	115,214	149,935	11,521	114,825	1,251,411.28
9714102	PERDIDA POR REDONDEO	2	0	2	48	49	1	7	14	14	4	2	4	145.53
9714904	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2,139	0	228	23		191	0	0	0	0	0	169	2,750.64
	TOTAL GENERAL	170,346	106,609	204,328	218,369	252,274	181,862	200,908	133,640	196,105	218,361	47,165	186,743	2,116,709

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC
RUC:20518642222

INGRESOS FINANCIEROS

	ENERO-DIC	TOTAL
GANANCIA POR DIFERENCIA DE CAMBIO	1,238,772	1,238,771.52
INTERESES GANADOS	810	809.70
TOTAL GENERAL	1,239,582	1,239,582

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC
RUC:20518642222

INGRESOS DIVERSOS

	ENERO-DIC	TOTAL
DRAWACK	1,559,600	1,559,600.43
OTROS INGRESOS	4,661	4,660.82
TOTAL GENERAL	1,564,261	1,564,261

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC					
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS					
Al 31 de Diciembre de 2011					
(En Nuevos Soles)					
Ventas					
					S/.
Ventas					
Enero					536,919
Febrero					3,057,875
Marzo					4,048,043
Abril					4,214,600
Mayo					4,593,005
Junio					4,410,744
Julio					5,870,929
Agosto					4,814,315
Septiembre					2,641,956
Octubre					465,712
Noviembre					763,096
Diciembre					189,597
	Total General				35,606,790

[illegible]

S/.

[illegible]

Enero					450,984
Febrero					2,611,743
Marzo					2,955,657
Abril					3,091,016
Mayo					2,988,301
Junio					2,942,401
Julio					3,716,291
Agosto					3,164,125
Septiembre					1,985,811
Octubre					409,052
Noviembre					674,078
Diciembre					168,039

Total General

25,157,498

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS-FUNCION
Al 31 Diciembre de 2011
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>S/.</u>	<u>%</u>
Ventas	35,606,790.49	100%
Costo de Ventas	(25,157,498.32)	71%
UTILIDAD BRUTA	10,449,292.17	29%
 Gastos Administrativos	 (2,561,583.77)	 7%
Gastos Ventas	(3,744,266.25)	11%
UTILIDAD DE OPERACION	4,143,442.15	12%
 Gastos Financieros	 (2,116,709.00)	 6%
Ingresos Financieros	1,239,580.83	3%
Ingresos Diversos	1,564,261.25	4%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	4,830,575.23	14%

EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC**Analisis de las Adiciones y Deducciones del Impuesto a la Renta
Al 31 de Diciembre del 2011****INGRESOS NETOS**

Ventas	35,606,790
TOTAL INGRESOS	35,606,790

DETERMINACION DE LA RENTA IMPONIBLE

Utilidad Contable	4,830,576
--------------------------	------------------

(+)	Adiciones	APLICACIÓN DE NIC 12
	Vacaciones	79,546 temporal
	Cobranza Dudosa	308,200 temporal
	Desvalorizacion de Existencias	7,022 temporal
	Otras Provisiones(Auditoria-2011)	23,194 temporal
	Gastos Reparables (Drawback)	557,738 permanente
	Multas	24,636 permanente
	5ta categoria asumida por la empresa	39,423 permanente
	Depreciacion Revaluacion	91,703 permanente
	TOTAL ADICIONES	1,131,463
(-)	Deducciones	
	Drawack	(1,559,600)
	Vacaciones 2010 pagadas en el 2011	(21,324)
(-)	Perdida Tributaria DDJJ-2010	(1,210,538)
	TOTL DEDUCCIONES	(2,791,462)

Base Neta Imponible	3,170,576
<u>(Base Calculo de Participaciones)</u>	

Participacion de Trabajadores 10 %	(317,058)
------------------------------------	-----------

<u>Base Neta Imponible</u>	2,853,519
-----------------------------------	------------------

Liquidacion del Impuesto a la Renta 30 %	856,056
--	---------

Menos(-) : Pagos a cuenta del I.R.	(751,645)
------------------------------------	-----------

Pagos a Cuenta	712,442
Itan-2011	39,203

Impuesto a pagar a favor del fisco	S/.104,411
---	-------------------

ANEXO N. ° 01 DEL RESULTADO DE REQUERIMIENTO No. 0822140000295

RUC	RUC:20518642222	FECHA :	25/09/2014
NOMBRE O RAZON SOCIAL :	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC		
DOMICILIO FISCAL :	AV. LOS PROCERES MZA. K LOTE 7 Z.I. SEGUNDA ETAPA		
DISTRITO :	PAITA		

AJUSTES A CONSIDERAR PARA EL PRORRATEO DE LOS GASTOS COMUNES

POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO REGISTRADAS							INGRESO DIF CAMBIO NETEADA (+)
CUENTA	GLOSA	SUMAS DEL MAYOR		RESULTADO X NATURALEZA			
		Débito	Crédito	Débito	Crédito		
776	GANANCIA POR DIFERENCIA DE CAMBIO M.E.		1,238,772.01		1,238,772.01		
INGRESOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO						1,238,772.01	
676	PERDIDAS POR DIFERENCIA DE CAMBIO M.E.	1,251,639.84		1,251,639.84			
GASTO POR DIFERENCIA DE CAMBIO						1,251,639.84	
						-12,868.00	

INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS EN E° G Y P	1,239,582	
INGRESO POR DIFERENCIA DE CAMBIO	1,238,772	
INGRESOS FINANC. GRAVADOS NETOS DE DIFER. CAMBIO	810	
GASTOS FINANCIEROS EN EL E° G Y P (Q contiene def. cambio)	2,116,709	
GASTOS FINANC.:SOLO DIFERENCIA DE CAMBIO	-1,251,640	
GASTOS FINANCIEROS CON NETEO DE DIFER CAMBIO	865,069	GASTO COMUN
OTROS INGRESOS GRAVADOS EN G Y P	4,661	
IMPORTE DEL DRAWBACK CONSIDERADO COMO GRAVADO	0	
OTROS INGRESOS GRAVADOS - TRIBUTARIOS	4,661	

ADICION Y DEDUCC. A LA UTILIDAD COMERCIAL HECHAS POR EL CONTRIBUYENTE - REGISTRADAS EN DD.JJ ANUAL		AFECTACIÓN	
		COSTO VTAS	GASTO
ADICIONES	s/.	s/.	s/.
Mayor depreciación como consecuencia de revaluaciones voluntaria. Base Legal : Inc. I) del Art. 44	91,703	91,703	
El impuesto a la Renta. Base Legal: Inc. B) del Art. 44° de la Ley del Impuesto a Renta	39,423		39,423
Multas,recargos,intereses moratorios y sanciones. Base Legal : Inc. C) del Art. 44 de la Ley del Imp. A la Renta	24,636		24,636
Donaciones o cualquier acto de liberalidad, Base Legal: Inciso d) del Art. 44° LIR	-		-
Provisiones por deudas de cobranza dudosa que incumplen con los requisistos legales. Base Legal:Inciso i) del Art. 37 LIR e inciso f) del artículo 21° del Reglamento	308,200		308,200
Gastos no devengados cargados a resultados. Base Legal: inciso a) del artículo 57° de la LIR	-		-
Costos y/o gastos sin utilizar medios de pago. Base Legal: artículo 8° de la Ley N° 24194	-		-
Gastos cuya documentación sustentaria no cumpla con los requisitos y caract. establecidas en el Regl. De Comp. de Pago. Base Legal : Inc j) del Artículo 44 de la Ley del Imp. a la Renta	721,795		557,738
Otros	109,762	7,022	102,740
DEDUCCIONES			-
Ingresos no gravados - drawback	-1,559,600		
Otros	-21,324		-21,324
		98,725	1,011,413

GASTO COMUN

COSTO DE VENTA EN E° G Y P	25,157,498
ADICIONES QUE AFECTAN EL COSTO DE VTAS.	-98,725
COSTO DE VENTAS NETEADO	25,058,773

RUC	:	2051864222	FECHA :	25/09/2014
NOMBRE O RAZON SOCIAL	:	EXPORTADORA SAN JUAN BAUTISTA SAC		
DOMICILIO FISCAL	:	AV. LOS PROCERES MZA. K LOTE 7 Z.I. SEGUNDA ETAPA		
DISTRITO	:	PAITA		

APLICACIÓN DE GASTOS COMUNES IMPUTABLES A RENTAS GRAVADAS

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31-12-2011		Importe no Gravado
VENTAS NETAS	35,606,790	
COSTO DE VENTAS	-25,157,498	
RESULTADO BRUTO	10,449,292	
GASTOS DE VENTA	-3,744,266	
GASTOS DE ADMINISTRACION	-2,561,584	
RESULTADO DE OPERACIÓN	4,143,442	
GASTOS FINANCIEROS	-2,116,709	
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	1,239,582	
OTROS INGRESOS GRAVADOS	4,661	
OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	1,559,600	1,559,600 DRAWBACK
ENAJENACION DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	0	
COSTO DE ENAJENACION DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	0	
GASTOS DIVERSOS	0	
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	4,830,576	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	4,830,576	
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 4,830,576	1,559,600

RENTA BUTA GRAVADA - R.G.

VENTAS NETAS - COSTO DE VENTAS (INCLUYENDO ADICIONES) =	35,606,790	-	25,058,773	=	10,548,017
INGRESOS FINANCI. GRAVADOS SIN DIFER CAMBIO - COSTO =	810	A	-	0.00	= 810
INGR. FINANCI. GRAVADOS: SOLO DIFER CAMBIO NETEADA - COSTO =	1,238,772	-	1,251,640	=	-12,868
OTROS INGRS. GRAVADOS SIN NIC 41 Y NIC 12 - COSTO =	4,661	A	-	0.00	= 4,661
ENAJENACION DE BIENES DEL ACTIVO FIJO - COSTO ENAJENACION	0		0.00	=	0
A Detalle en anexo N°2			TOTAL	S/	10,540,620

RENTA BRUTA EXONERADA - R.E.

RENTA BRUTA INAFECTA - R.I.

OTROS INGRESOS NO GRAVADOS: DRAWBACK - COSTO =	1,559,600	-	0.00	B	1,559,600
--	-----------	---	------	---	-----------

B Detalle en anexo N°3

GASTOS COMUNES

GASTOS DE VENTA	3,744,266
GASTOS DE ADMINISTRACION	2,561,584
GASTOS FINANCIEROS CON NETEO DE DIFER CAMBIO; VER DETALLE EN ANEXO 2	865,069
GASTOS FINANCIEROS POR DIFER CAMBIO; VER DETALLE EN ANEXO 2	1,251,640
GASTOS DIVERSOS	0
ADICIONES QUE AFECTARON A GASTOS; VER DETALLE EN ANEXO 2	-1,011,413
TOTAL GASTOS COMUNES	7,411,146

PROCEDIMIENTO: inc p) Art. 21° Rgto; Art. 37° Ley de Renta					
PORCENTAJE	=	R.G	=	10,540,620	= 87.11%
		R.G + R.E. + R.I.		10,540,620 + 1,559,600	
GASTOS INHERENTE A RENTA GRAVADA	=	S/.		S/. 6,455,922	
				7,411,146	87.11%

REPARO:			7,411,146	6,455,922	
GASTOS INHERENTE A RENTA EXONERADA E INAFECTA	=	S/.		955,224	
(-) ADICION EFECTUADA EN LA DD.JJ. 670 N° 760517898				-	
TOTAL				955,224	

CÁLCULO DE REPARO EFECTUADO POR SUNAT.

REPARO DE FISCALIZACION SUNAT			955,224.00
IMPUESTO A LA RENTA	30%		286,567.20
INTERES PAGADO			<u>113,480.61</u>
TOTAL PAGADO A SUNAT			400,047.81
MULTA ART. 178 NUM. 1 DEL TUO (*)			
50% DEL TRIBUTO OMITIDO	INTERES PAGADO POR MULTA	143,283.60	
(*)	REBAJA DEL 60% DE LA MULTA	-85,970.16	
	MULTA NETA DE REBAJA		57,313.44
	INTERES PAGADO POR MULTA		<u>22,696.12</u>
TOTAL PAGADO A SUNAT			80,009.56
TOTAL IMPUESTO + MULTA			<u><u>S/.480,057.37</u></u>

Fecha de cálculo de pago 25.09.2014.

Anexo N° 03

Exportadora Santa Elena del Pacífico 2011- Caso 3

CASO 3

EMPRESA : SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
 PERIODO 2011

CALCULO EFECTUADO ANTES DE LA APLICACIÓN DEL D.S. 281-2010-EF 31.12.2010 Y MODIFICATORIAS**ANEXO-1****Aplicación del parrafo b del inciso p) Art. 21 RLIR**

(*)	<u>RENTA BRUTA GRAVADA</u>			
(**)	IAS GRAVADAS+RTAS EXONERADAS+RENTA INAFEC	x Gastos comunes		
	1,708,247.55	100.00%	2,043,859.92	0.00 GASTO REPARABLE
	<u>1,708,247.55</u>			

<u>Anexo Gastos Comunes</u>	2,043,859.92
Gastos de Administracion	1,285,853.25
Gastos de ventas	758,006.67

<u>Anexo de Gastos Financieros</u>	520,684.08
*Gastos Financieros-Varios	210,776.45
*Perdida Por diferencia de Cambio	309,907.63

<u>Anexo de Ingresos Financieros</u>	243,044.42
*Ganancia por Diferencia de Cambio	157,251.72
*Otros	85,792.70

<u>Anexo de Otros ingresos Diversos</u>	1,564,261.25
Drawack	1,166,649.17
Otros	93,170.17

(*)	<u>Numerador</u>
renta bruta gravada	1,372,032.96
otros ingresos	85,792.70
Otros	93,170.17
ingresos financieros	157,251.72
	<u>1,708,247.55</u>
(**)	<u>Denominador</u>
renta bruta gravada	1,372,032.96
otros ingresos	85,792.70
ingresos financieros	157,251.72
Otros	93,170.17
drawback	0.00
	<u>1,708,247.55</u>

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

DETALLE DE LAS VENTAS DE ENERO A DICIEMBRE 2011

SOLES

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
Venta exportacion P.T Langostino W-B-P	185,261.60	189,348.19	228,271.42	137,925.76	0	461,483.06	423,164.20	645,378.90	360,720.95	687,455.40	217,201.16	725,686.52	4,261,897.16
Venta exportacion P.T Langostino	561,528.08	478,481.95	174,141.15	472,151.90	0.00	1,033,606.93	353,421.05	231,123.60	758,032.01	311,032.60	549,529.47	344,039.39	5,267,088.13
Venta exportacion P.T Brochetas													0.00
Venta exportacion P.T Pota	209,991.27	522,167.24	780,589.57	459,376.88	819,626.73	342,017.62	365,006.17	131,800.90	362,560.59	521,324.56	4,876.20	250,274.51	4,769,612.24
Venta exportacion P.T Pejerrey										36,299.42			36,299.42
Venta exportacion P.T Calamar													0.00
Venta exportacion P.T Merluza													0.00
Venta exportacion P.T Pulpo													0.00
Venta exportacion P.T Concha	530,878.68			670,656.09									1,201,534.77
Venta exportacion P.T Pescado													0.00
Venta exportacion P.T Perico	1,413,901.50	1,345,790.71	457,607.59							173,112.00	677,003.39	3,913,879.81	7,981,295.00
Venta exportacion Varios													0.00
Fletes Maritimos Exportaciones													0.00
Fletes Terrestres Exportaciones													0.00
Fletes Exportación	71,528.48	88,241.13	86,517.29	40,378.68	79,737.66	36,093.75	36,130.98	29,333.26	50,082.34	52,563.97	11,430.14	122,666.37	704,704.05
Total Revenues Exterior	2,973,089.61	2,624,029.22	1,727,127.02	1,780,489.31	899,364.39	1,873,201.36	1,177,722.40	1,037,636.66	1,531,395.89	1,781,787.95	1,460,040.36	5,356,546.60	24,222,430.77
Venta Nacional Inafecta P.T Langostino W-B-P	80,331.53	337.70				2,496.00	711.57						83,876.80
Venta Nacional Inafecta P.T Langostino F	8,770.50	166.20	1,867.26			11,766.70		656.00	780.00	460.00	6,818.60	570.00	31,855.26
Venta Nacional Inafecta P.T Pejerrey											7,130.00		7,130.00
Venta Nacional Inafecta P.T Pota	6,360.00					9,582.65			15,679.74	3,986.96	2,684.60		38,293.95
Venta Nacional Inafecta P.T Calamar													0.00
Venta Nacional Inafecta P.T Merluza	2,780.00				8,000.50	1,473.35							12,253.85
Venta Nacional Inafecta P.T Pangasius													0.00
Venta Nacional Inafecta P.T Pulpo									1,260.00				1,260.00
Venta Nacional Inafecta P.T Concha													0.00
Venta Nacional Inafecta P.T Pescado													0.00
Venta Nacional Inafecta P.T Perico			9,086.25		30,685.50								39,771.75
Total Revenues Nacionales	98,242.03	503.90	10,953.51	0.00	38,686.00	25,318.70	711.57	656.00	17,719.74	4,446.96	16,633.20	570.00	214,441.61
Total Revenues PPTT	3,071,331.64	2,624,533.12	1,738,080.53	1,780,489.31	938,050.39	1,898,520.06	1,178,433.97	1,038,292.66	1,549,115.63	1,786,234.91	1,476,673.56	5,357,116.60	24,436,872.38
Venta Nacional Afecta - Servicios y materiales	1,934.75	12,321.36	2,518.50	881.80	267.60	21,144.84	2,294.40	0.00	160.04	11,588.08	3,407.18	3,212.57	59,731.12
Total Revenues 1	3,073,266.39	2,636,854.48	1,740,599.03	1,781,371.11	938,317.99	1,919,664.90	1,180,728.37	1,038,292.66	1,549,275.67	1,797,822.99	1,480,080.74	5,360,329.17	24,496,603.50

Detalle	SOLES												Total
	Ene-11 S/.	Feb-11 S/.	Mar-11 S/.	Abr-11 S/.	May-11 S/.	Jun-11 S/.	Jul-11 S/.	Ago-11 S/.	Set-11 S/.	Oct-11 S/.	Nov-11 S/.	Dic-11 S/.	Acumulado
Fletes Exportación	71,528.48	88,241.13	86,517.29	40,378.68	79,737.66	36,093.75	36,130.98	29,333.26	50,082.34	52,563.97	11,430.14	122,666.37	704,704.05
Total Fletes de Exportacion	71,528.48	88,241.13	86,517.29	40,378.68	79,737.66	36,093.75	36,130.98	29,333.26	50,082.34	52,563.97	11,430.14	122,666.37	704,704.05
Costo Venta Langostino W-B-P	175,245.96	183,986.66	217,405.10	135,499.34	0.00	424,330.18	403,738.82	619,494.28	343,206.12	661,145.77	209,564.60	686,190.49	4,059,807.32
Costo Venta Langostino F	537,640.29	466,468.03	167,075.15	447,377.12	0.00	996,741.97	268,437.27	248,853.47	730,331.77	309,912.48	547,052.69	332,743.60	5,052,633.84
Costo Venta Pejerrey										35,674.33			35,674.33
Costo Venta Pota	188,746.31	520,814.59	697,414.35	424,856.95	785,650.00	321,253.81	346,258.30	124,488.36	341,751.42	652,855.96	3,212.55	261,277.33	4,668,579.93
Costo Venta Calamar													0.00
Costo Venta Merluza													0.00
Costo Venta Pulpo													0.00
Costo Venta Concha	547,491.56			591,001.76									1,138,493.32
Costo Venta Perico	1,301,009.99	1,228,899.75	440,113.58								665,345.75	3,526,848.23	7,162,217.30
Costo Venta Varios													0.00
Total coast of sales Exterior	2,750,134.11	2,400,169.03	1,522,008.18	1,598,735.17	785,650.00	1,742,325.96	1,018,434.39	992,836.11	1,415,289.31	1,659,588.54	1,425,175.59	4,807,059.65	22,117,406.04
Costo Venta Langostino W-B-P	89,554.16	310.63				2,432.61	617.15			282.52			93,197.07
Costo Venta Langostino F	8,026.06	133.88	1,957.79			10,496.27		1,368.92	593.01		5,033.68	229.15	27,838.76
Costo Venta Pejerrey											6,537.93		6,537.93
Costo Venta Pota	7,176.29					9,449.80			21,113.78	6,547.50	7,731.46		52,018.83
Costo Venta Calamar													0.00
Costo Venta Merluza	7,187.87				29,513.99	7,456.95							44,158.81
Costo Venta Pangasius													0.00
Costo Venta Pulpo									2,997.20				2,997.20
Costo Venta Concha													0.00
Costo Venta Pescados													0.00
Costo Venta Perico			6,336.15		17,427.81								23,763.96
Total coast of sales Nacional	111,944.38	444.51	8,293.94	0.00	46,941.80	29,835.63	617.15	1,368.92	24,703.99	6,830.02	19,303.07	229.15	250,512.56
Total Costo de Venta PPTT	2,933,606.97	2,488,854.67	1,616,819.41	1,639,113.85	912,329.46	1,808,255.34	1,055,182.52	1,023,538.29	1,490,075.64	1,718,982.53	1,455,908.80	4,929,955.17	23,072,622.65
Costo de otros productos	2,431.98	9,721.53	3,886.69	533.68	224.55	14,402.45	2,086.13		135.95	11,857.14	3,455.24	3,212.55	51,947.89
Costos Fletes Exportación													0.00
Total coast of sales	2,936,038.95	2,498,576.20	1,620,706.10	1,639,647.53	912,554.01	1,822,657.79	1,057,268.65	1,023,538.29	1,490,211.59	1,730,839.67	1,459,364.04	4,933,167.72	23,124,570.54

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

Detalle	Ene-11 S/.	Feb-11 S/.	Mar-11 S/.	Abr-11 S/.	May-11 S/.	Jun-11 S/.	Jul-11 S/.	Ago-11 S/.	Set-11 S/.	Oct-11 S/.	Nov-11 S/.	Dic-11 S/.	Total Acumulado
Cargas de Personal													
HABER BASICO	2,646.69	1,650.00	2,950.00	2,950.00	3,050.33	2,950.00	2,950.00	2,950.00	2,950.00	2,950.00	2,950.00	2,950.00	33,897.02
ASIGNACION FAMILIAR	58.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	67.50	67.50	67.50	67.50	67.50	755.50
BONIFICACION EXTRAORDINARIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	270.90	0.00	0.00	0.00	0.00	271.58	542.48
I.P.S.S.	243.42	270.90	270.90	270.90	279.93	270.90	270.90	271.58	271.58	271.58	271.58	271.58	3,235.75
Total cargas de personal (a)	2,948.11	1,980.90	3,280.90	3,280.90	3,390.26	3,280.90	3,551.80	3,289.08	3,289.08	3,289.08	3,289.08	3,560.66	38,430.75
Servicio de terceros													
FLETES TERRESTRES PPTT	10,154.59	4,407.35	9,976.77	8,109.20	12,290.95	15,937.11	12,828.21	1,731.19	10,842.81	9,083.10	84.75	5,475.57	100,921.60
FLETES Y OTROS TRANSP DIVERSOS	124.66	0.00	3,861.54	0.00	135.53	169.49	28.01	14.22	142.81	180.39	15.68	0.00	4,672.33
MOVILIDAD LOCAL	80.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80.00
ALMACENAMIENTO	202.22	-706.79	409.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	340.28	8,069.83	3,654.32	11,969.78
GASTO DE EMBARQUE	15,473.73	17,189.30	19,888.96	14,482.00	21,609.94	13,823.23	12,740.88	11,052.65	19,847.92	25,668.33	11,679.47	29,246.07	212,702.48
PEAJES	365.78	0.00	401.58	199.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	90.81	77.94	0.00	1,135.44
CORREOS	1,952.74	515.20	641.36	1,229.02	582.99	1,033.80	1,054.19	834.48	0.00	1,323.37	836.28	706.35	10,709.78
GASTO NOTARIAL Y DE REGISTRO	0.00	0.00	0.00	22.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22.00
COMISIONES DE VENTAS	7,954.54	8,049.04	2,103.75	15,223.65	1,234.56	4,037.96	0.00	0.00	1,183.29	8,338.04	0.00	0.00	48,124.83
ALQUILER EQUIPOS DIV	0.00	0.00	4,709.00	2,380.00	2,374.05	2,347.70	4,663.10	2,329.00	2,329.85	2,314.55	6,907.91	2,292.45	32,647.61
HOTELES Y HOSPEDAJES	50.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.42
GASTOS DE VIAJE EXTERIOR	0.00	644.00	854.07	19,339.54	0.00	2,401.14	0.00	0.00	0.00	3,737.41	0.00	0.00	26,976.16
CERTIFICADOS DE VISACION	6,716.05	4,497.57	11,383.10	13,208.14	10,384.21	5,634.18	9,640.55	4,914.27	11,821.28	11,569.57	7,214.39	1,837.57	98,820.88
REPROCESOS, REEMP Y ETIQUETADO	1,237.00	2,895.74	172.19	602.92	801.35	231.18	858.07	300.10	1,613.44	0.00	1,050.00	0.00	9,761.99
ANALISIS Y CONTROL DE CALIDAD	0.00	3,469.92	0.00	0.00	0.00	0.00	190.71	0.00	0.00	0.00	0.00	4,752.76	8,413.39
SERVICIO ESTIBA Y DESESTIBA	180.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00
SERVICIO DIVERSOS	4,625.92	2,079.60	9,873.93	4,943.05	6,453.55	3,152.16	7,444.43	4,667.81	8,573.04	7,079.50	3,023.02	6,779.27	68,695.28
Total servicios prestados por terceros (b)	49,117.65	43,040.93	64,276.17	79,738.85	55,867.13	48,767.95	49,448.15	25,843.72	56,354.44	69,725.35	38,959.27	54,744.36	635,883.97
Cargas Diversas de Gestion													
SUSCRIPCION REVISTAS	0.00	810.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	810.00
COMPRA DE HIELO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	612.13	0.00	612.13
MAT CONS DIRECTO VTAS	1,929.52	270.00	2,721.43	2,656.35	5,005.97	2,994.33	4,131.46	317.80	4,642.50	4,396.70	11,910.83	1,728.10	42,704.99
COMBUSTIBLE	1,958.02	100.84	1,965.37	1,008.47	254.24	0.00	0.00	0.00	0.00	1,423.91	881.35	0.00	7,592.20
GASTOS REPARABLES	788.00	100.00	475.00	250.00	0.00	107.25	0.00	0.00	0.00	0.00	65.00	989.10	2,774.35
BOLETAS DE VENTA	441.00	0.00	252.00	162.00	0.00	75.00	65.00	0.00	0.00	70.00	0.00	250.00	1,315.00
Total cargas diversas de gestion (c)	5,116.54	1,280.84	5,413.80	4,076.82	5,260.21	3,176.58	4,196.46	317.80	4,642.50	5,890.61	13,469.31	2,967.20	55,808.67
Provisiones del ejercicio													
C.T.S. EMPLEADOS	225.30	250.73	250.73	250.73	259.09	250.73	250.80	251.36	251.36	251.36	251.36	251.36	2,994.91
DEPRECIACION	1,320.53	1,320.53	1,320.53	1,320.53	1,327.71	1,327.71	1,327.71	1,327.71	1,327.71	1,327.71	1,327.71	1,327.71	15,903.80
PROV VACACIONES	225.30	250.73	250.73	250.73	259.09	250.73	250.73	251.36	251.36	251.36	251.36	251.36	2,994.84
PROV GRATIFICACIONES	450.60	501.47	501.47	501.47	518.18	501.47	501.47	502.72	502.72	502.72	502.72	502.72	5,989.73
Total provisiones del ejercicio (d)	2,221.73	2,323.46	2,323.46	2,323.46	2,364.07	2,330.64	2,330.71	2,333.15	2,333.15	2,333.15	2,333.15	2,333.15	27,883.28
Total Gastos de Venta	59,404.03	48,626.13	75,294.33	89,420.03	66,881.67	57,556.07	59,527.12	31,783.75	66,619.17	81,238.19	58,050.81	63,605.37	758,006.67

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

SOLES

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
Compras de consumo directo													
MAT CONS DIRECTO ADM	1,334.37	2,427.23	309.13	153.87	114.40	1,249.08	339.01	318.59	793.67	192.42	418.88	731.84	8,382.49
ARTICULOS DE LIMPIEZA	230.40	189.73	265.52	214.39	216.05	205.88	155.07	193.01	277.70	188.10	213.74	270.92	2,620.51
COMBUSTIBLE	2,852.99	2,291.61	1,768.14	2,638.30	2,339.38	2,537.63	2,670.46	2,602.52	1,446.64	2,531.34	1,199.14	1,875.57	26,753.72
UTILES DE OFICINA	769.90	641.69	843.09	528.39	206.44	649.04	118.29	525.86	523.76	95.25	471.09	235.94	5,608.74
SUMINISTROS PARA COMPUTO	2,055.44	1,089.49	1,227.11	1,311.86	1,154.39	2,693.48	746.38	1,155.00	1,149.29	1,027.46	1,654.29	665.04	15,929.23
Total compras de consumo dir	7,243.10	6,639.75	4,412.99	4,846.81	4,030.66	7,335.11	4,029.21	4,794.98	4,191.06	4,034.57	3,957.14	3,779.31	59,294.69
Cargas de Personal													
HABER BASICO	16,959.85	15,926.55	9,934.05	16,884.05	15,698.19	16,884.05	16,884.05	16,884.05	16,871.55	16,871.55	16,871.55	15,926.55	192,596.04
ASIGNACION FAMILIAR	290.00	300.00	240.00	300.00	240.00	300.00	300.00	337.50	337.50	337.50	337.50	337.50	3,657.50
BONIFICACION EXTRAORDINARIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,546.57	0.00	0.00	0.00	0.00	1,548.83	3,095.40
I.P.S.S.	1,552.49	1,553.39	1,546.57	1,546.57	1,598.12	1,546.57	1,546.57	1,549.96	1,548.83	1,548.83	1,548.83	1,548.83	18,635.56
Total cargas de personal (b)	18,802.34	17,779.94	11,720.62	18,730.62	17,536.31	18,730.62	20,277.19	18,771.51	18,757.88	18,757.88	18,757.88	19,361.71	217,984.50

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

SOLES

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
Servicio de terceros													
FLETES Y TRANSP MAT DIVERSOS	75.63	32.76	0.00	0.00	6,779.66	0.00	0.00	158.06	151.43	0.00	493.14	0.00	7,690.68
FLETES Y OTROS TRANSP DIVERSOS	400.92	2,939.35	572.40	353.39	4,994.98	1,568.99	342.40	1,305.11	397.45	876.57	0.00	62.74	13,814.30
MOVILIDAD LOCAL	1,449.00	1,054.00	739.50	776.00	5,576.74	818.50	1,706.00	2,462.50	1,613.50	1,177.50	820.00	1,082.69	19,275.93
PASAJES NACIONALES	998.43	3,621.89	1,470.80	271.66	439.55	1,393.06	904.59	149.00	1,192.18	310.00	1,174.59	1,692.01	13,617.76
ALMACENAMIENTO	294.12	294.12	0.00	0.00	294.12	294.12	294.12	294.12	294.12	294.12	294.12	294.12	2,941.20
PARQUEO	259.82	284.16	261.87	262.71	258.05	260.78	262.72	261.24	16.09	11.02	7.63	16.51	2,162.60
PEAJES	281.84	148.85	217.28	67.62	164.72	130.62	145.22	68.76	50.50	53.29	32.29	49.36	1,410.35
COURRIER Y CORRESPONDENCIA	506.62	400.16	483.24	249.28	264.81	329.28	200.32	232.25	327.27	344.88	324.52	450.65	4,113.28
TELEFONOS	8,077.61	3,895.82	6,311.41	5,385.79	5,262.12	6,990.77	6,614.74	6,548.24	6,090.27	5,285.67	5,943.50	6,773.56	73,179.50
FAX E INTERNET EMAIL	0.00	0.00	84.76	130.99	89.80	84.55	84.15	83.91	83.60	96.65	82.86	0.00	821.27
TARJETAS TELEFONIAS	584.06	483.19	355.85	161.00	194.91	182.17	296.58	216.06	216.07	363.55	199.11	207.62	3,460.17
GASTO NOTARIAL Y DE REGISTRO	343.53	95.27	100.89	112.17	115.05	157.05	123.63	240.85	119.42	98.94	64.02	298.75	1,869.57
ASESORIA LEGAL	3,112.25	4,244.26	0.00	700.00	835.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,888.60	10,780.31
MANTENIMIENTO Y GASTOS D OFICI	784.99	1,711.94	355.00	354.99	1,119.40	355.01	408.00	607.99	408.00	407.99	419.87	407.99	7,341.17
MANTENIMIENTO DE EQUIPO	286.32	121.85	837.89	350.00	108.47	2,927.96	2,330.30	2,832.24	897.62	0.00	503.67	2,407.45	13,603.77
MANTENIMIENTO VEHICULO	521.59	1,022.43	2,897.90	1,120.12	348.30	2,933.61	615.42	2,088.55	1,294.64	1,465.30	313.13	770.57	15,391.56
ALQUILER DE OFICINA	9,148.01	9,056.20	9,761.20	9,502.11	9,357.60	9,306.69	9,171.50	9,169.41	9,154.00	9,136.51	9,058.09	9,035.01	110,856.33
ALQUILER DE VIVIENDA	726.60	1,294.00	1,293.72	1,615.60	4,314.24	2,976.89	2,915.60	2,916.20	3,947.49	3,103.89	3,620.61	3,253.00	31,977.84
ALQUILER DE EQUIPOS	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	427.74	0.00	0.00	0.00	0.00	627.74
ELECTRICIDAD	460.82	476.15	455.23	458.00	446.10	442.10	442.55	0.00	394.26	489.60	437.99	419.38	4,922.18
AGUA	43.26	43.26	107.87	132.87	139.19	0.00	0.00	0.00	0.00	105.34	6.76	46.14	624.69
HOTELES Y HOSPEDAJES	1,055.34	1,114.55	336.86	1,093.21	1,435.29	2,731.02	972.55	1,003.76	1,589.37	992.49	59.32	1,556.89	13,940.65
RESTAURANT Y/O CONSUMOS	806.45	5,815.13	6,677.24	1,397.11	1,687.80	1,051.63	3,430.67	717.27	1,450.60	2,200.71	629.79	747.02	26,611.42
SERVICIOS DIVERSOS	7,212.81	9,066.61	11,214.23	8,286.14	40,303.38	30,735.49	31,508.76	24,106.22	27,725.13	26,138.94	11,318.72	9,739.35	237,355.78
CAPACITACION AL PERSONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203.39
SERVICIO ATENCION MEDICA	0.00	50.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.08
Total servicios prestados por terceros ©	37,430.02	47,466.03	44,535.14	32,780.76	84,529.48	65,670.29	62,973.21	55,889.48	57,413.01	52,952.96	35,803.73	41,199.41	618,643.52

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

SOLES

Detalle	Ene-11 S/.	Feb-11 S/.	Mar-11 S/.	Abr-11 S/.	May-11 S/.	Jun-11 S/.	Jul-11 S/.	Ago-11 S/.	Set-11 S/.	Oct-11 S/.	Nov-11 S/.	Dic-11 S/.	Total Acumulado
Tributos													
IGV FACTOR GRAV Y NO GRAVADAS	1,507.68	1,522.24	1,356.10	616.52	648.57	725.88	712.98	483.07	872.01	771.25	1,315.64	1,644.55	12,176.49
IMPUESTO VEHICULAR	0.00	0.00	937.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	937.31
TRAMITES JUDICIALES	0.00	1,613.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,613.90
ARBITRIOS MUNICIPALES	0.00	226.47	0.00	0.00	226.50	0.00	0.00	226.46	0.00	0.00	372.00	0.00	1,051.43
OTROS TRIBUTOS	451.90	41.82	20.55	261.73	0.00	29.20	241.38	91.55	10.20	186.48	12.05	158.63	1,505.49
Total tributos (d)	1,959.58	3,404.43	2,313.96	878.25	875.07	755.08	954.36	801.08	882.21	957.73	1,699.69	1,803.18	17,284.62
Cargas Diversas de Gestion													
GASTOS- DRAWBACK	0.00	227.97	227.97	227.97	227.97	227.97	227.97	227.97	227.97	228.06	500.55	0.00	2,552.37
SEGURO VEHICULOS	1,848.29	1,290.82	1,622.75	1,414.91	2,546.25	1,009.12	789.81	1,169.55	1,143.00	1,020.40	993.82	3,152.36	18,001.08
SEGURO MULTIRIESGOS Leasing- Cong Placas	227.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	227.97
SUSCRIPCIONES DE REVISTAS	2,150.00	20.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,053.03
ARTICULOS PARA EL PERSONAL	0.00	0.00	224.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	341.23
TRAMITES- DRAWBACK	9,585.81	6,393.58	7,418.07	4,418.00	5,508.50	2,716.85	3,325.10	4,143.80	3,872.20	3,329.78	4,515.75	6,745.60	61,973.04
FORMATOS IMPRESOS	0.00	0.00	523.73	0.00	593.21	0.00	228.81	0.00	186.44	59.32	33.90	99.79	1,725.20
BOLETAS DE VENTAS	2,719.74	4,746.00	3,362.12	4,143.49	3,637.20	3,206.60	2,499.10	2,373.60	3,276.74	3,201.55	3,733.25	4,292.80	41,192.19
Total cargas diversas de gestion (e)	16,531.81	12,678.37	13,378.90	10,204.37	12,513.13	7,160.54	7,070.79	7,914.92	8,706.35	7,839.11	9,777.27	14,290.55	128,066.11
Provisiones del ejercicio													
PROV. DEPREC. MAQUINARIA Y E	7,383.14	7,308.48	7,309.36	7,280.04	19,796.23	19,582.37	19,482.38	19,598.87	19,598.50	19,598.50	7,080.70	6,991.46	161,010.03
AMORTIZACION INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,072.33	1,067.00	1,067.00	1,067.00	1,067.00	1,067.00	1,067.00	7,474.33
COBRANZA DUDOSA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,301.15	0.00	0.00	1,301.15
C.T.S. EMPLEADOS	1,718.18	1,719.15	1,711.78	1,711.78	1,768.87	1,879.06	1,712.13	1,714.91	1,714.51	1,714.51	1,775.10	1,714.34	20,854.32
PROV VACACIONES	1,556.80	2,969.25	1,438.37	1,431.43	1,541.87	1,431.43	1,431.43	1,434.55	1,433.51	1,433.51	1,433.51	1,433.51	18,969.17
PROV GRATIFICACIONES	2,873.83	2,875.50	2,862.87	2,862.87	2,958.29	2,862.87	3,337.30	2,869.12	2,867.04	2,867.04	2,867.04	2,867.04	34,970.81
Total provisiones del ejercicio	13,531.95	14,872.38	13,322.38	13,286.12	26,065.26	26,828.06	27,030.24	26,684.45	26,680.56	27,981.71	14,223.35	14,073.35	244,579.81
Total Gastos Administrativos	95,498.80	102,840.90	89,683.99	80,726.93	145,549.91	126,479.70	122,335.00	114,856.42	116,631.07	112,523.96	84,219.06	94,507.51	1,285,853.25

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

SOLES

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
DRAWBACK	144,604.24	126,260.81	79,274.64	86,822.85	44,263.29	88,471.84	55,779.55	50,372.43	71,970.58	86,074.78	72,430.51	260,323.65	1,166,649.17
Total Drawback	144,604.24	126,260.81	79,274.64	86,822.85	44,263.29	88,471.84	55,779.55	50,372.43	71,970.58	86,074.78	72,430.51	260,323.65	1,166,649.17

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

SOLES

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
OTROS INGRESOS DIVERSOS	7,398.31	4,862.83	7,457.63	3,594.84	19,662.16	2,802.71	8,916.32	7,178.85	7,800.95	16,120.32	4,619.99	2,755.26	93,170.17
Total Ingresos Diversos	7,457.63	3,594.84	19,662.16	2,802.71	8,916.32	7,178.85	7,800.95	16,120.32	4,619.99	2,755.26	93,170.17	2,755.26	93,170.17

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

SOLES

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00	20,795.12	22,466.86	8.21	12,955.22	0.00	12,062.52	0.00	17,504.77	85,792.70
Total Otros Ingresos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	20,795.12	22,466.86	8.21	12,955.22	0.00	12,062.52	0.00	17,504.77	85,792.70

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

Detalle	SOLES												Total
	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Acumulado
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	
INTERES DE AFP	0.00	92.31	12.43	16.25	0.00	36.90	0.00	35.84	38.10	40.30	38.08	35.90	346.11
INTERESES DE LETRAS	108.41	36.81	248.95	166.08	60.41	0.00	4.07	60.08	38.06	15.11	11.77	36.38	786.13
GASTO DE TRANSFERENCIAS DE FON	2,256.06	1,476.06	3,076.26	1,805.84	2,009.58	2,379.30	1,456.85	2,199.39	1,575.60	1,392.79	1,495.45	1,006.39	22,129.57
COMIS ACEPTA LEASING	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
COMISION DE PAGO	2,918.57	3,022.73	1,762.59	1,678.10	2,733.25	2,183.19	1,822.67	2,880.79	1,348.77	1,020.89	3,383.88	1,138.98	25,894.41
COMISION APERTURA CARTA CREDITO	0.00	0.00	0.00	0.00	243.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	243.00
PERDIDA POR DIF. DE CAMBIO VAR ctas \$	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,617.38	28,617.38
COMISION PORTES	47.46	32.72	54.71	53.48	56.52	56.40	84.05	56.38	99.95	79.20	45.91	44.22	711.00
COMISION MANTENIMIENTO CUENTA	159.00	356.39	357.83	585.21	564.84	339.81	295.10	284.34	285.85	257.46	241.32	241.01	3,968.16
COMISION CHEQUE CERTIFICADO	14.00	14.00	0.00	0.00	21.00	7.00	21.00	28.00	21.00	14.00	22.00	287.24	449.24
COMISION EXCESO DE OPERACIONES	0.00	0.00	218.30	0.00	116.45	0.00	149.28	0.00	0.00	0.00	0.00	22.00	506.03
OTRAS CARGAS FINANCIERAS	113.40	219.12	3.50	0.00	0.00	302.53	6.92	179.46	155.29	231.17	255.21	-0.24	1,466.36
COMISION EMISION DE CHEQUE	0.00	29.18	0.00	0.00	0.00	81.00	0.00	0.00	218.30	0.00	0.00	150.00	478.48
COMISION POR TRANSFERENCIA DE	105.70	211.16	215.24	12.00	82.50	96.00	192.60	179.75	159.53	110.20	171.09	207.70	1,743.47
ITF	4,969.56	5,936.28	3,916.05	217.36	179.66	301.38	269.99	367.89	271.86	280.85	497.76	1,066.04	18,274.68
Total Gastos Financieros	10,692.16	11,426.76	9,865.86	4,534.32	6,067.21	5,783.51	4,302.53	6,271.92	4,212.31	3,441.97	6,162.47	32,853.00	105,614.02

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	SOLES Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
INTERESES DE PRESTAMOS BANCARI	11,698.37	3,851.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,549.91
INTERESES Y GASTOS DE PRESTAMO	5,288.23	5,288.23	5,288.21	5,379.65	5,374.01	5,374.00	6,587.96	5,995.06	5,216.72	6,308.75	5,161.45	5,474.30	66,736.57
INTERESES LEASING	2,403.77	2,294.89	3,953.66	432.39	2,069.13	1,958.80	1,853.26	1,763.88	1,670.77	1,600.67	1,482.15	1,388.54	22,871.91
INTERESES DEUDORES	0.00	0.53	1.83	0.00	0.00	0.00	0.00	1.68	0.00	0.00	0.00	0.00	4.04
Total intereses de prestam	19,390.37	11,435.19	9,243.70	5,812.04	7,443.14	7,332.80	8,441.22	7,760.62	6,887.49	7,909.42	6,643.60	6,862.84	105,162.43

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	SOLES Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
GANANCIA DIF DE CAMBIO CLIENTES	29,321.67	2,589.88	6,234.29	7,976.33	32,091.82	6,826.24	7,931.76	5,958.97	10,113.45	35,028.28	4,593.08	8,585.95	157,251.72
PERDIDA POR DIF. DE CAMBIO VAR	28,503.18	19,133.71	24,989.71	6,534.43	25,884.25	34,587.94	22,976.45	18,949.88	25,645.87	38,298.37	22,337.59	42,066.25	309,907.63
Total Diferencia de cambio	818.49	-16,543.83	-18,755.42	1,441.90	6,207.57	-27,761.70	-15,044.69	-12,990.91	-15,532.42	-3,270.09	-17,744.51	-33,480.30	-152,655.91

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

Detalle	Ene-11	Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Set-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	SOLES Total
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	Acumulado
CARGAS DIVERSAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	29.00	0.00	0.00	165.00	339.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,434.34	0.00	0.00	2,967.34
SANCIONES ADMINISTRATIVAS	0.00	0.00	137.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.00	52.74	0.00	0.00	45.19	272.93
MUESTRAS DESCARTES Y OBS	0.00	0.00	0.00	0.00	19.84	74.87	0.00	0.00	0.00	0.00	155.00	3,550.70	3,800.41
Total Otros Gastos	29.00	0.00	137.00	165.00	358.84	74.87	0.00	38.00	52.74	2,434.34	155.00	3,595.89	7,040.68

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

	S/.	\$	
Ingresos			
Ingresos Operacionales	24,496,603.50	8,920,517.52	100.00%
Descuentos, Rebajas Concedidos	0.00	0.00	0.00%
	-		
Costos Operacionales	23,124,570.54	-8,392,235.43	-94.08%
Utilidad Bruta	1,372,032.96	528,282.09	5.92%
Gastos de Venta	-758,006.67	-275,406.07	-3.09%
Gastos administrativos	-1,285,853.25	-467,334.96	-5.24%
Utilidad de operación	-671,826.96	-214,458.94	-2.40%
Otros Ingresos/Egresos			
Ingreso Drawback	1,166,649.17	426,522.19	4.78%
Ingresos Diversos	93,170.17	33,769.98	0.38%
Ingresos Financieros	85,792.70	31,413.41	0.35%
Gastos Financieros	-105,614.02	-27,893.34	-0.31%
Intereses de Prestamos	-105,162.43	-38,008.68	-0.43%
Diferencia de Cambio	-152,655.91	-42,687.71	-0.48%
Cargas Excepcionales	-7,040.68	-2,608.21	-0.03%
Utilidad antes de Part e Impuestos	305,450.08	166,813.70	1.87%

Determinacion del Impuesto a la Renta 2011

<u>Utilidad del Ejercicio</u>					305,450
<u>Adiciones</u>					
<u>Sanciones Adm. Y Fiscales</u>				220	
<u>Gastos cuya documentación no cumple req. Comp. Pago</u>					
Gastos Reparables con sustentos (Boleta de Venta no RUS)		6,751			
Gastos Reparables sin sustentos		136,536		143,287	
<u>Impuesto General a las Ventas retiro de bienes</u>					
IGV Reparable				1,354	
<u>Cargas Diversas Ejercicios Anteriores</u>					
<u>Cuenta de resultados</u>		2,967			
<u>Exceso años de vida activo fijo</u>				2,967	
<u>Aplicación de Normas Precio de Transferencia</u>					
<u>Valor de mercado prestamos a Vinculados</u>					
Empacadora Norte SAC	9.00%	\$ 217	587	587	
<u>Otros</u>					
Muestras descartes y obsequios			3,853		
Interes Presunto No Vinculados			10,411		
Vacaciones Provisionadas y no Pagadas			22,935		
Gastos - Drawback			64,840		
				102,040	250,455
<u>Deducciones</u>					
Drawback				1,166,649	
Arrendamiento financiero				2,233	
Vacaciones adicionadas 2009 y pagadas 2010				12,398	1,181,280
<u>Utilidad Contable</u>					-625,375
<u>Liquidacion del Impuesto a la Renta</u>					0
<u>Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta - ITAN</u>					-493,431
<u>Saldo a Favor de la Empresa</u>					-1,118,806

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO REGISTRADAS						INGRESO DIF CAMBIO NETEADA (+)
		SUMAS DEL MAYOR		RESULTADO X NATURALEZA		
CUENTA	GLOSA	DEBITO	CREDITO	PERDIDA	GANANCIA	
776001	DIF. EN CAMBIO CLIENTES		157,251.72		157,251.72	
776002						
	INGRESOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO				157,251.72	
676001	DIF. EN CAMBIO CLIENTES	309,907.63			309,907.63	
776002						
	INGRESOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO				309,907.63	-152,655.91

INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS EN Eº G Y P	243,044.42	
INGRESOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO	-157,251.72	
INGRESOS FINANC GRAVADOS NETOS DE DIFE CAMBIO	<u>85,792.70</u>	=CERO= RG

GASTOS FINANCIEROS EN Eº G Y P (Q contiene dife cambio)	520,684.08	
GASTOS FINAC.: SOLO DIFERENCIA DE CAMBIO	-309,907.63	
GASTOS FINANCIEROS CON NETEO DE DIFER CAMBIO	<u>210,776.45</u>	GASTOS COMUN

OTROS INGRESOS GRAVADAS EN G YP			93,170.17
INTERESES PRESUNTOS ADICIONALES SEGÚN SU DJ ANUAL	587	10,411	10,998
INGRESO POR DRAWBACK			

OTROS INGRESOS GRAVADOS - TRIBUTARIOS	<u>104,168</u>	=RG
---------------------------------------	----------------	-----

ADICIONES Y DEDUCC. A LA UTILIDAD COMERCIAL		AFECTACION	
		COSTO VTAS	GASTO
ADICIONES			
GASTOS EJERCICIO ANTERIORES	2968		2968
IGV NO UTILIZADO AL GASTO	1354		1354
SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES	221		221
GASTOS CON SUSTENTOS(Boleta de Venta no RUS)	6752		6,752
GASTOS SIN SUSTENTOS	136536		136,536
PROV DE VACACIONES NO DEVENGADAS			0
MUESTRAS Y OBSEQUIOS	3854		3,854
GASTOS VINCULADOS DRAWBACK			0
PROVISION DE BENEFICOS NO DEVENGADOS			
ALQUILER DE CASA PLAYA MANCORA	64841		64841
DEDUCCIONES			
Vacaciones adicionadas 2009 y pagadas 2010			0
Arrendamiento financiero			0
Drawback		0.00	
ADICIONES			
		0	216,526

=GASTO COMUN

SANTA ELENA DEL PACIFICO SAC
RUC 20335282601

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDA AL 31-12-2011

VENTAS	24,496,603.50
COSTO DE VENTAS	-23,124,570.54
RESULTADO BRUTO	1,372,032.96
GASTOS DE VENTAS	-758,006.67
GASTOS DE ADMINISTRACION	-1,285,853.25
RESULTADO DE OPERACIÓN	-671,826.96
GASTOS FINANCIEROS	-520,684.08
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	243,044.42
OTROS INGRESOS GRAVADOS	95,308.21
OTROS INGRESOS NO GRAVADO	1,166,649.17
ENAJENACION DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	0.00
COSTO DE ENAJENACION DE VALORES Y BIENES DEL ACTIVO FIJO	0.00
GASTOS DIVERSOS	-7,040.68
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	305,450.08
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTO	305,450.08
RESULTADO DEL EJERCICIO	305,450.08

RENTA BRUTA GRAVADA -RG

VENTAS NETAS -COSTOS DE VENTAS (INCLUYENDO ADICIONES)	24,496,603.50	-23,124,570.54	1,372,032.96
COSTO FLETE MARITIMO EXPORTACION			
INGRESOS FINANCI. GRAVADOS SIN DIFE CAMBIO - COSTO	85,792.70		85,792.70
INGR. FINANCI. GRAVADOS: SOLO DIFE CAMBIO NETEADA - COSTO			
OTROS INGRES. GRAVADOS SIN INGRESOS DE DRAWBACK - COSTO	104,168.17		104,168.17
ENAJENACION DE BIENES DEL ACTIVO FIJO -COSTO ENAJENACION			
TOTAL			S/. 1,476,201.13

RENTA BRUTA EXONERADA - RE

RENTA BRUTA INAFECTA - RI

OTROS INGRESOS NO GRAVADOS: DRAWBACK - COSTO

S/. 1,166,649.17

GASTOS COMUNES

GASTOS DE VENTAS-COSTO FLETE DE EXPORTACION	758,006.67
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,285,853.25
GASTOS FINANCIEROS CON NETEO DE DIFERENCIA CAMBIO	210,776.45
GASTOS DIVERSOS	7,040.68
ADICIONES QUE AFECTARON A GASTOS	-216,526.00
TOTAS GASTOS COMUNES	2,045,151.05

PROCEDIMIENTO: INC p) ART. 21 Rgto; ART. 37º LEY DE RENTA

PORCENTAJE =	RG	=	1476201.13	=	1,476,201.13	55.86%
	RG + RE + RI		1476201.13 + 1,166,649.17		2,642,850.30	
GASTO INHERENTE A RENTA GRAVADA = 2,045,151.05 * 55.86% =					1,142,347.82	

REPARO

GASTO INHERENTE A RENTA EXONERADA E INAFECTA = 2,045,151.05 - 1,142,347.82 = S/. 902,803.23

CÁLCULO DE REPARO EFECTUADO POR SUNAT:

	REPARO DE FISCALIZACION SUNAT		902,803.23
	IMPUESTO A LA RENTA	30%	270,840.97
	Pagos a cuenta del IR- ITAN		-270,840.97
	INTERES PAGADO		<u>107,253.02</u>
	TOTAL PAGADO A SUNAT		107,253.02
	MULTA ART. 178 NUM. 1 DEL TUO (*)		
	INTERES PAGADO POR MULTA	135,420.48	
50% DEL TRIBUTO OMITIDO	(*) REBAJA DEL 60% DE LA MULTA	-81,252.29	
	MULTA NETA DE REBAJA		54,168.19
	INTERES PAGADO POR MULTA		<u>21,450.60</u>
	TOTAL PAGADO A SUNAT		75,618.80
	TOTAL IMPUESTO + MULTA		<u>S/.182,871.82</u>

Fecha de cálculo de pago 31.11.2014.

Anexo N° 04- Tabulación de información de las Entrevistas.

ANEXO N° 04

TABULACION DE INFORMACION CUALITATIVA DE LAS ENTREVISTAS EFECTUADAS						SI	NO	COINCIDE NCIAS	DIFERENCI AS
1.- De acuerdo al D.S. N° 008-2011-EF, modifican D.S. N° 281-2010-EF, que precisa Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta respecto de la deducción de gastos comunes, por tal en sus Estados Financieros la aplicación de esta norma tuvo impacto en la rentabilidad de estos en el año 2011 comparado a los años anteriores ?						x	x	5	3
2.- Cree Ud., que el Drawback es un Ingreso No Gravado ?						x	x	3	5
1.- Es un beneficio del Estado para los exportadores	(x)								
2.- Ocasiona ingresos propios para la empresa provenientes de su fuente	()								
3.- Es un bono del Estado para los exportadores	()								
4.- Otros, especificar	()								
3.- Cuando el Drawback es parte de la prorrata el coeficiente se modifica						x		7	1
1.- baja el coeficiente, incrementando la rentabilidad de la empresa	()								
2.- baja el coeficiente, disminuyendo la rentabilidad de la empresa	(x)								
3.- No afecta la rentabilidad de la empresa en sus EEEF	()								
4.- Si hubiera un Margen Bruto negativo en los EEEF, afectaría la rentabilidad de la empresa	(x)								
5.- Otros, especificar	()								
4.- Las sanciones que SUNAT viene aplicando por reparar gastos en aplicación a esta norma disminuye la rentabilidad en este tipo de empresas ?						x		8	
1.- La aplicación retroactiva de la norma disminuye la rentabilidad de los EEEF de las empresas, ante los reparos y sanciones	()								
2.- La aplicación retroactiva de la norma no disminuye la rentabilidad de los EEEF de las empresas, ante los reparos y sanciones	()								
3.- La aplicación retroactiva de la norma disminuye la rentabilidad de los EEEF de las empresas, ante los reparos y sanciones, y además con efecto en la disminución de la rentabilidad a futuro	(x)								
5.- Otros, especificar	()								
5.- Afecta financieramente en las inversiones a las empresas pesqueras el efecto sancionable?						x		6	2
1.- En la compra de nuevo Activo Fijo, o en la reinversión del mismo.	(x)								
2.- En la inversión de la Bolsa de Valores	()								
3.- En generar mas trabajo, si por efecto sancionable llega a cerrar una empresa pesquera	(x)								
4.- Afecta financieramente, con efecto en el incremento de la informalidad en el sector pesquero	()								
5.- En invertir en otras variedades de productos o en la compra de materia prima	(x)								
6.- Provoca endeudamientos con el Fisco, mas intereses futuros	(x)								
7.- Otros, especificar	()								
6.- Puede sostenerse en el tiempo la rentabilidad de una empresa pesquera bajo este tipo de sanciones ?							x	8	
7.- Según el inciso p) del Artículo 21 del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, en caso se pueda determinar cuanto de los gastos comunes ha sido destinado exclusivamente a RENTAS GRAVADAS, existe el calculo de la opcion a)- caso contrario Si la empresa no puede establecer los gastos que inciden en RENTAS GRAVADAS O EXONERADAS E INAFECTAS, el importe deducible por gastos comunes se determinara en funcion al porcentaje, existe calculo de la opcion b). Siendo que el porcentaje se aplica para ambos casos, y como resultado de esta aplicación solo se considera parte de los GASTOS COMUNES como aceptable y deducible en los EEEF de las empresas exportadoras, es razonable el criterio de la Norma ?						x	x	6	2
SI									
1.- Porque no se ha clasificado los gastos directamente a las Rentas Gravadas	(x)								
2.- El Drawback es un ingreso afecto al Impuesto a la Renta	()								
3.- Porque todos mis gastos no intervienen en la actividad de exportación de la empresa pesquera	()								
4.- Pagaría menos impuesto a la Renta	()								
5.- Obtendría una pérdida que no es real en mis Estados Financieros	()								
6.- Otros, especificar	()								
NO									
1.- Porque si tengo identificado mis gastos relacionados a las Rentas Gravadas Pero el ente fiscalizador no acepta esta.	(x)								
2.- El Drawback no es un ingreso afecto al Impuesto a la Renta.	(x)								
3.- Porque todos mis gastos son producto para generar la fuente de ingresos de la empresa pesquera	()								
4.- Pagaría un Impuesto a la Renta que no corresponde	()								
5.- Obtendría una utilidad que no es real en mis Estados Financieros	()								
7.- La rentabilidad de mis Estados Financieros se ve disminuida	()								
6.- Otros, especificar	()								
								43	13

GLOSARIO

Asociación de Exportadores (ADEX) es una institución empresarial fundada en 1973 para representar y prestar servicios a sus asociados: Exportadores, Importadores y prestadores de Servicios al Comercio. Nuestro gremio está constituido por empresas grandes, medianas y pequeñas que tienen como denominador común la visión de alcanzar objetivos empresariales ambiciosos.

Balanza comercial es el registro de las importaciones y exportaciones de un país durante un período. El saldo de la misma es la diferencia entre exportaciones e importaciones. Es la diferencia entre los bienes que un país vende al exterior y los que compra a otros países. Hay dos tipos: la negativa, que es cuando el valor de las exportaciones es inferior al de las importaciones, situación que típicamente se presenta en los países en vía de desarrollo. y la positiva, que es cuando el valor de las exportaciones es superior que el de las importaciones. Escenario típico de los países industrializados.

Doctrina:

“Enseñanza para instruir. // Sabiduría, ciencia conocimiento. // Opinión de uno o más autores en una materia o acerca de un punto. // Teoría sustentada por varios tratadistas respecto de importantes cuestiones de Derecho “

Para FERNÁNDEZ LÓPEZ “La doctrina jurídica es lo que piensan los distintos juristas respecto de los distintos temas del derecho, respecto a las distintas normas. Carece de toda fuerza obligatoria, aunque es importante fuente mediata del derecho y su valor depende del prestigio del jurista que la ha emitido o formulado”².

Según LASTRA la "... doctrina jurídica es la opinión de los juristas prestigiosos sobre una materia concreta (...). La doctrina jurídica surge principalmente de las universidades, que estudian el Derecho vigente y lo interpretan dentro de la Ciencia del Derecho."3

Derecho Tributario. citamos al Profesor Jaime Ross que en su obra "Curso de Derecho Tributario. Derecho Tributario Sustantivo", lo define como la rama del derecho público que trata de las normas obligatorias y coactivas que regulan los derechos y obligaciones de las personas con respecto a la materia tributaria.

El Maestro Dino Jarach en sus clases de Derecho Tributario nos da una definición breve, al declarar que el Derecho Tributario es el conjunto de normas que se refieren al tributo.

Derecho: Conjunto de normas positivas y de su aplicación concreta en la doctrina y jurisprudencia, contenidas en leyes, normas complementarias, reglamentaciones y resoluciones generales de los organismos recaudadores.

Exportación es cualquier bien o servicio enviado a otra parte del mundo con propósitos comerciales. La exportación es el tráfico legítimo de bienes y/o servicios nacionales de un país pretendidos para su uso o consumo en el extranjero. Las exportaciones pueden ser cualquier producto enviado fuera de la frontera de un Estado. Las exportaciones son generalmente llevadas a cabo bajo condiciones específicas. La complejidad de las diversas legislaciones y las condiciones especiales de estas operaciones pueden presentarse, además, se pueden dar toda una serie de fenómenos fiscales.

hipótesis científica : es una proposición aceptable que ha sido formulada a través de la recolección de información y datos, aunque no esté confirmada, sirve para responder de forma alternativa a un problema con base científica.

Una hipótesis puede usarse como una propuesta provisional que no se pretende demostrar estrictamente, o puede ser una predicción que debe ser verificada por el método científico. En el primer caso, el nivel de veracidad que se otorga a una hipótesis dependerá de la medida en que los datos empíricos apoyan lo afirmado en la hipótesis. Esto es lo que se conoce como contrastación empírica de la hipótesis o bien **proceso de validación de la hipótesis**. Este proceso puede realizarse mediante **confirmación** (para las hipótesis universales) o mediante **verificación** (para las hipótesis existenciales).

Interés es un índice utilizado para medir la rentabilidad de los ahorros o también el costo de un crédito. Se expresa generalmente como un porcentaje.

Ibídem

Adverbio, Indicación que se utiliza en un texto escrito para señalar que una referencia, una cita, una obra, etc., corresponde a la obra citada inmediatamente antes.

Ingresos. Ernesto Flores Zavala, en su obra Elementos de Finanzas Públicas Mexicana, clasifica los ingresos públicos en ordinarios y extraordinarios.

Los Ingresos Públicos Ordinarios son los que se perciben regularmente, repitiendo en cada ejercicio fiscal y en un presupuesto bien establecido, deben cubrir enteramente los gastos ordinarios, como son los impuestos, los derechos, las rentas originarias, patrimoniales o de derecho privado.

Los Ingresos Públicos Extraordinarios son los que se perciben solo cuando circunstancias anormales colocan al Estado frente a necesidades imprevistas que lo obligan a erogaciones extraordinarias, como sucede en caso de catástrofe, calamidad pública, etc. Estos podrían ser impuestos extraordinarios, derechos extraordinarios, contribuciones, empréstitos, emisión de moneda, expropiaciones, etc.

Impuestos. Según Viti de Marco, el impuesto es una parte de la renta del ciudadano que el Estado percibe con el fin de proporcionarse los medios necesarios para la producción de los servicios públicos generados.

Ernesto Flores Zavala extrae una definición interesante de la opinión de varios autores y de la propia Ley Fiscal Mexicana, al resumir que el impuesto es en esencia una aportación que deben dar los miembros del Estado, por un imperativo derivado de la conveniencia en una sociedad políticamente organizada para que el Estado se encuentre en la posibilidad de realizar las atribuciones que se le han señalado.

David Ricardo define los impuestos como una porción del producto de la tierra y de la mano de obra de un país, puestos a disposición del gobierno, su pago proviene siempre, en última instancia, ya sea del capital o del ingreso del país.

Luis Illanes estudia los principios, instituciones y normas de carácter general aplicables a los tributos y en especial los impuestos vigentes en un país determinado.

Insumo: Incluye materias primas, productos intermedios, partes y piezas.

Multa (del latín *multa*) o **multa pecuniaria** es la sanción administrativa o penal consistente en un pago en dinero, a veces expresado como **días de multa** (cuando su pago redime la reclusión por el número correspondiente de días). Se denomina **multa coercitiva** a la que se reitera por plazos determinados si no se paga.

Materia Prima: Es toda sustancia, elemento o materia necesaria para obtener un producto, incluidos aquellos que se consumen o intervienen directamente en el proceso de producción o manufactura, o sirven para conservar el producto de exportación. Así mismo, se considerarán como materia prima las etiquetas, envases y otros artículos necesarios para la Conservación y transporte del producto exportado.

Una vez dictado un acto administrativo que establezca una obligación personal frente al incumplimiento por parte de la persona obligada, la administración puede tomar diversas medidas: ejecución subsidiaria, *multa coercitiva*, compulsión sobre las personas, y la más general y utilizada: el apremio sobre el patrimonio.

Manufactura (del latín *manus*, mano, y *factura*, hechura), también llamada **fabricación**, es una fase de la producción económica de los bienes económicos que se produce bajo todos los tipos de sistemas económicos; y es una actividad tan propia del ser humano que lo define como espeón, y se privilegiaba la industria pesada sobre la de bienes de consumo. En las economías modernas, la fabricación discurre bajo algún grado de regulación gubernamental.

Mermas: Son los residuos, subproductos o desperdicios con y sin valor comercial; aquellos restos o residuos no aprovechables que resulten del proceso de producción, los que para estos efectos se considerarán incorporados o consumidos en el bien exportado.

Prorrata en idioma inglés *proportion* o *proportion reteable*, es la cuota, o porción, que debe pagar, o toca recibir, a cada uno de los participantes en un reparto, no igualitario, sino relativo, que está sujeto a determinados cálculos, referentes o reglas proporcionales, con las cuales se alcanza justicia distributiva.

Productos Intermedios: Son aquellos elementos que requieren de procesos posteriores para adquirir la forma final que serán incorporados al producto exportado.

Pieza: Es aquella unidad previamente manufacturada, cuya ulterior división física produzca su inutilización para la finalidad a que estaba destinada.

Parte: Se refiere al conjunto o combinación de piezas, unidas por cualquier procedimiento de sujeción, destinado a constituir una unidad superior.

Retroactividad, es un posible efecto de las normas o actos jurídicos que implica la extensión de su aplicación a que una norma establezca que su aplicación será sobre hechos pasados. Sin embargo, dicha posibilidad supone una situación excepcional, porque puede entrar en contradicción con el principio de seguridad jurídica que protege la certidumbre sobre los derechos y obligaciones que las personas poseen. Cuando una ley es retroactiva quiere decir que independientemente de cuando se cometió el acto a juzgar, si hay una ley posterior en contra de ese acto, se le sancionará o aplicará la misma.

Restitución Acción y efecto de restituir, de volver una cosa a quien la tenía antes, y también restablecer o poner una cosa en el debido estado anterior. La obligación de restituir puede ser impuesta judicialmente. Restitución de depósito Devolución al depositante o a su representante, que es obligación que pesa en todo momento sobre el depositario, por la naturaleza misma del depósito (v.). No obstante, hay ciertas restricciones en depósitos especiales, como algunos bancarios.

Renta básica universal (RB) o ingreso ciudadano (IC), según la define la Red Renta Básica, es un ingreso pagado por el estado, como derecho de ciudadanía, a cada miembro de pleno derecho o residente de la sociedad incluso si no quiere trabajar de forma remunerada, sin tomar en consideración si es rico o pobre o, dicho de otra forma, independientemente de cuáles puedan ser las otras posibles fuentes de renta, y sin importar con quien conviva.

Rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia a:

- Rentabilidad económica, beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios.

- Rentabilidad financiera, beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos benéficos.
- Rentabilidad social objetivo de las empresas públicas, aunque también perseguida por empresas privadas.

Revocar

Dejar sin valor o efecto una ley, una norma o una disposición.

Renta Gravada:

Para las empresas resulta aplicable la teoría del flujo de riqueza, por el cual el concepto de renta se identifica con el beneficio, gravándose toda utilidad, con prescindencia de proviene o no de una fuente periódica y durable. En este caso, “renta es la totalidad de enriquecimientos provenientes de terceros o el total del flujo de riqueza que desde terceros fluye hacia el contribuyente en un periodo dado”. En general, según el penúltimo párrafo del artículo 3° del TUO de la LIR constituye renta gravada de las empresas, cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones con terceros, así como el resultado por exposición a la inflación determinado de conformidad con la legislación vigente.

También constituye ganancia o ingreso para una empresa, la proveniente de actividades accidentales, los ingresos eventuales y la proveniente de transferencias a título gratuito que realice un particular a su favor. En estos casos, el adquirente deberá considerar la ganancia o ingreso al valor de ingreso al patrimonio.

Renta Exonerada:

En aplicación del Art. 3 de la Ley N° 30404 (30.12.2015), vigente a partir del 01.01.2016

Sociedades o entidades religiosas, Fundaciones afectas y asociaciones sin fines de lucro, la iglesia católica, los intereses provenientes de créditos de fomento otorgados directamente o

mediante proveedores o intermediarios financieros por organismos internacionales o instituciones gubernamentales extranjeras. TUO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA D.S. N° 179-2004-EF (08.12.2004) Art. 18.

Renta Inafecta:

Está relacionada a los sujetos inafectos, la Ley del Impuesto a la Renta señala que aquellos que no generen rentas se encuentran fuera del campo de aplicación del Impuesto. Esto es lo que se conoce como inafectaciones subjetivas o supuestos de no sujeción.

Se considerará renta Inafecta todos aquellos ingresos que no están comprendidos en el ámbito de aplicación del IR, incluidos aquellos que tengan dicho carácter por disposición legal, con excepción de los ajustes valorativos contables.

En este sentido, el Drawback (una figura calificada como "no renta", pues no se vincula a un resultado de explotación de fuentes capital, trabajo o empresa), expresamente ha sido definido aquí como "renta Inafecta", lo cual ha de afectar a muchos exportadores en su cálculo de los gastos comunes deducibles.

Sector Público Nacional, Fundaciones, Entidades de Auxilio mutuo, Comunidades campesinas y nativas. TUO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA D.S. N° 179-2004-EF (08.12.2004) Art. 19.

Renta Bruta:

La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

En el caso de la renta bruta Inafecta referida a la enajenación de bienes, se deducirá el costo computable de los bienes enajenados.

Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada **por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados**, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago.

Subvención Cantidad de dinero que se concede a una persona, una entidad o una institución como ayuda económica para realizar una obra o para su mantenimiento, especialmente la que se recibe del Estado o de un organismo oficial.

Subsidio en economía, un subsidio se aplica para estimular artificialmente el consumo o la producción de un bien o servicio. Son los mecanismos contrarios a los impuestos.

Subcontratación, externalización o tercerización (del inglés *outsourcing*) es el proceso económico en el cual una empresa mueve o destina los recursos orientados a cumplir ciertas tareas hacia una empresa externa por medio de un contrato. Esto se da especialmente en el caso de la subcontratación de empresas especializadas. Para ello, pueden contratar sólo al personal, caso en el cual los recursos los aportará el cliente (instalaciones, hardware y software), o contratar tanto el personal como los recursos. Por ejemplo, una compañía dedicada a las demoliciones puede subcontratar a una empresa dedicada a la evacuación de residuos para la tarea de deshacerse de los escombros de las unidades demolidas, o una empresa de Transporte de bienes puede subcontratar a una empresa especializada en la identificación o empaquetación.

Tributario: Lo relacionado con la materia de los tributos, que tiene un carácter coercitivo que lo diferencia de otros recursos del Estado.

Por tanto, Derecho Tributario, como término usado en América Latina, es el derecho de los tributos, que abarca los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales.

Tributos. El Código Tributario de la República Dominicana (Ley 11-92 del año 1992) establece que los tributos son las “prestaciones en dinero o en especie que el Estado, en ejercicio de sus facultades constitucionales, exige para el cumplimiento de sus fines”.

Valor del producto exportado: Es el valor FOB del respectivo bien, excluidas las comisiones y cualquier otro gasto deducible en el resultado final de la operación de venta para su exportación definitiva, en dólares de los Estados Unidos de América.

BIBLIOGRAFIA.

1. Acuerdos OMC., (2014), p. 232.
2. BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO, PERU: POLITICA COMERCIAL E INSERCIÓN INTERNACIONAL, (2005).
MERECEDES ARAOZ.
3. Castilla, F. (2001). "Capacidad contributiva y Capacidad de Pago". Ponencia en VII Tributa.
4. Cucci, J. (2003). Fundamentos de Derecho Tributario. Peru Palestra Editores.
5. CUCCI, J. (2003) "Fundamentos de Derecho Tributario". Peru, Lima, Editorial Palestra.
6. CARVALHO, cristiano, El análisis económico del derecho tributario, Grijley /Academia Internacional de Derecho Tributario- AIDET, LIMA, 2011, PP.33 Y SS
7. DAMARCO, Garcia, H., Tratado de Tributación, (2003), Astrea, T.I, Vol. 1, pp. 53 y 54, Argentina- Buenos Aires
8. CARDONA, A. (1967), El proceso tributario, Colombia – Bogotá, 2ª ed., Temis, Bogotá
9. Curso de Derecho Financiero Español", (1980), Juan Ferreiro Lapatza, Cuarta Edición Actualizada, Madrid: Editorial Instituto de Estudios Fiscales,
10. Duarte F., (2009 a) Comercio Exterior, Reflexiones sobre el Drawback y su efecto sobre las exportaciones
Pontificia Universidad Católica del Peru, (p.108-111).
11. El Modelo de Código Tributario elaborado por el CIAT en 1997 puede ser consultado en la siguiente dirección:
www.unav.es/tributario/Documentos/modelo_codigo_tributario_1997.pdf
12. El Modelo de Código Tributario elaborado por el CIAT en 1997. O. Cit.
13. El Modelo de Código Tributario elaborado por la OEA y el BID puede ser consultado en la siguiente dirección:
http://www.noraruoti.com.py/cd/juridica/protegido/Doctrinas/ModeloCodigoTributario/Indice_Modelo.htm

14. ECHANDIA, D., Hernando, (1984) Teoría general del proceso, Argentina- Buenos Aires, Editorial Universidad
15. García Vizcaíno, Catalina. Derecho Tributario Consideraciones económicas y jurídicas. De palma. Buenos Aires, 1999.Tomo I, P. 219.
16. García Vizcaíno, Catalina. Derecho Tributario Consideraciones económicas y jurídicas. De palma. Buenos Aires, 1999.Tomo I, P. 219.
17. Instituto del Pacifico (2007 a) Promoción al Exportador – Drawback – Saldo a Favor del Exportador. P. 5
18. MAQUIAVELLO. (1972), “El Príncipe”. Peru- Lima, Ediciones PEISA. Colección: Clásicos de la Literatura Universal
19. MENDEZ MORENO, Alejandro, Derecho financiero y tributario, Parte general, Lecciones de catedra, 4ª ed., Lex Nova, Valladolid, 2003, pp 57 y 58
20. Medrano Cornejo, Humberto. Acerca del principio de legalidad en el Derecho Tributario Peruano. Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario. Vol. Nº 12. Junio,1987. p. 3.
21. Melgen M., & Elias David., Santo Domingo, Distrito Nacional Republica Dominicana
22. Ruiz, F. (2002). Sistema Tributario y Equidad. Revista: El foro del Colegio de Abogados de Lambayeque. (2002). p.55.
23. Recuperado el 14 de Setiembre del 2008 de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/09/14/los-principios-constitucionales-tributarios/>
24. Recuperado el 27 de Abril del 2010 de: www.esan.edu.pe/conexion/bloggers/el-blog-de-roque/2010/04/27/el-draw-back-y-las-exportaciones/.
25. Recuperado 11.02.2013, Gestión- - COMEX, Eduardo Ferreyros, de <http://gestion.pe/noticias-de-eduardo-ferreyros-13389>

26. Robles, C., Ruiz, F., Villanueva, W., Bravo, G., (2014), Código Tributario, Doctrina y Comentarios, Volumen I, Peru.

27. Recuperado en el año 2008 de: UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES. "Manual de Doctrina Contable I". Semestre académico 2008 I – II. Material didáctico para uso exclusivo en clase. Página 54. Esta información puede consultarse en la siguiente dirección web:
http://www.usmp.edu.pe/fccef/contabilidad/infacad/sabes/manuales/MANUAL_III_CICLO_2008_I-

28. Recuperado el 15.04.2012 de <http://www.andina.com.pe/Espanol/noticia-cafetalaros-esperan-este-ano-produccion-menor-15-fuertes-15.04.2012>.

29. Recuperado en Febrero 2014 a. De
https://www.wto.org/spanish/res_s/download_s/inbr_s.pdf

30. Recuperado" El Principio de Causalidad para la deducción de gastos".
www.caballerobustamante.com.pe.

31. RODRIGUEZ, R. (1983). "Derecho Fiscal". Colección Textos Jurídicos Universitarios. Editorial Harla. México.

32. RUBIO, M. (1988) "El Sistema Jurídico: Introducción al Derecho". Peru, Lima, PUC, Fondo Editorial.

33. RUBIO, M. (2008). Óp. Cit. Páginas 2002 a 2003.

Spisso Rodolfo, "Derecho Constitucional Tributario", Ediciones Desalma, 1991, p.1

34. Robles C., Ruiz F., Villanueva W, & Bravo G. (2014 a). Código Tributario Doctrina y Comentarios.

35. Robles C., Ruiz F., Villanueva W, & Bravo G. (2014 b). Código Tributario Doctrina y Comentarios.

36. Sistema Tributario, Nyrka Yangali, Catalina García Vizcaíno en su obra "Derecho Tributario –Consideraciones económicas y jurídicas", p .23

37. Sistema Tributario, Nyrka Yangali, En Materiales del Tema Política Fiscal, autor José Manuel Tránchez Martín, de la Maestría Internacional en Administración Tributaria y Hacienda Pública.
38. Torres y Torres Lara, Abogados, informes; recuperado <http://www.tytl.com.pe/>
39. Velásquez Calderón, & Juan M. y Wilfredo Vargas Cancino. (1997). Derecho Tributario Moderno. Introducción al Sistema Tributario Peruano. (P.18.). Peru: Editora Grijley Primera edición.
40. VILLEGAS, H. (2006). "Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario". Argentina – Buenos Aires Tercera edición. Editorial De palma.
41. Yacolca D., Bravo J., Gamba C., (2012 a), Tratado de Derecho Procesal Tributario, Lima-Peru, Pacífico Editores SAC.
42. YACOLCA D., 2009, "E bien jurídico tutelado en los delitos tributarios", en YACOLCA ESTARES, Daniel (Director), Derecho tributario, Grijley /Academia Internacional de Derecho Tributario- AIDET, Peru- Lima